



Repubblica italiana

Corte dei conti

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

nella Camera di consiglio del 18 luglio 2024

composta dai magistrati:

Dott. Antonio Contu	Presidente
Dott.ssa Susanna Loi	Consigliere
Dott.ssa Elisa Carnieletto	Referendario
Dott.ssa Valeria Mascello	Referendario (relatore)

Verifica sui controlli interni art. 148 TUEL

Comune di Selargius (CA)

Anni 2022-2023

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;

VISTO lo Statuto speciale della Regione Autonoma della Sardegna approvato con legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3;

VISTO il decreto del Presidente della Repubblica n. 21 del 16 gennaio 1978, come modificato dal decreto legislativo 9 marzo 1998, n. 74 recante norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna concernente il controllo sugli atti della Regione;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20 recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (TUEL);

VISTO, in particolare, l'art. 148 del decreto legislativo n. 267/2000, come novellato dall'art. 3, comma 1, sub e) del decreto-legge n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla legge n. 213 del 7 dicembre 2012 - e dall'art. 33 del decreto-legge n. 91/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 116 dell'11 agosto 2014;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 2/SEZAUT/2024/INPR del 20 dicembre 2023 recante "Linee guida e

relativo questionario per le relazioni annuali del Sindaco dei 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 negli anni 2022-2023 (Art. 148, Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267");

VISTO il decreto del Presidente della Sezione di controllo per la Regione Sardegna n. 7 del 5 febbraio 2024;

VISTA la deliberazione della Sezione di controllo per la Regione Sardegna n. 13/2024/INPR del 23 febbraio 2024 recante l'approvazione del Programma delle attività di controllo per l'anno 2024 della Sezione di controllo della Regione Sardegna;

VISTE le relazioni-questionario sul funzionamento del sistema dei controlli interni negli anni 2022 e 2023 trasmesse dal Comune di Selargius (prot. n. 1699 del 14 marzo 2024 e prot. n. 2237 dell'11 aprile 2024);

VISTI i regolamenti, gli atti, i provvedimenti e la documentazione acquisita nel corso dell'istruttoria;

VISTA la nota acquisita al prot. n. 2482 del 23 aprile 2024, trasmessa dal Comune di Selargius in riscontro alla richiesta istruttoria prot. n. 2378 del 17 aprile 2024;

VISTA la nota di deferimento del magistrato istruttore prot. n. 3654 del 15 luglio 2024;

VISTA l'ordinanza presidenziale n. 9 del 17 luglio 2024 con la quale è stata convocata l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore Valeria Mascello;

PREMESSO CHE

1. L'art. 148, comma 1, del TUEL dispone che le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tal fine, il sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, predisposto e trasmesso in conformità alle linee guida deliberate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti.

I controlli interni su cui la Sezione è chiamata a esercitare le funzioni di controllo esterno ai sensi dell'art. 148 del TUEL sono espressamente

disciplinati agli artt. 147 e ss. del TUEL, attenendo specificamente al controllo di regolarità amministrativa e contabile, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo sulla qualità dei servizi.

In caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie di controllo, fermo restando quanto previsto dall'art. 1, l. n. 20/1994 e ss.mm. e dai commi 5 e 5-bis dell'art. 248 del TUEL, l'art. 148, comma 4, TUEL dispone che le Sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti irrogano agli amministratori responsabili la condanna ad una sanzione pecuniaria da un minimo di cinque fino ad un massimo di venti volte la retribuzione mensile lorda dovuta al momento di commissione della violazione.

2. Con deliberazione n. 2/SEZAUT/2024/INPR la Sezione delle Autonomie ha approvato le *“Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del Sindaco dei 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 negli anni 2022 e 2023 (ai sensi dell’art. 148 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL)”*.

Le linee guida hanno previsto la trasmissione alla Sezione della relazione-questionario riguardante i controlli svolti nell’anno 2022 entro il 15 marzo 2024, e la trasmissione della relazione-questionario riguardante i controlli svolti nell’anno 2023 entro il 15 aprile 2024 (termine prorogato dalla Sezione delle Autonomie al 15 luglio 2024), tramite piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale *“QFIT-Questionario Finanza territoriale”*.

La relazione è strutturata in un questionario a risposta sintetica, organizzato in sezioni: Sistema dei controlli interni; Controllo di regolarità amministrativa e contabile; Controllo di gestione; Controllo strategico; Controllo sugli equilibri finanziari; Controllo sugli organismi partecipati; Controllo sulla qualità dei servizi. Un’appendice è dedicata al PNRR, essendo intesa a cogliere, sempre sul versante dei controlli interni, le azioni dell’ente relative all’implementazione dello straordinario piano di investimenti pubblici nell’ambito del quale gli enti locali sono individuati come importanti soggetti attuatori.

In ogni caso, come anche chiarito nelle Linee guida, è fatta salva *“la facoltà per le Sezioni regionali di controllo di integrare le informazioni contenute nello schema di relazione con la richiesta di ulteriori elementi informativi, a maggiore illustrazione dei profili esaminati”*. Compete,

infatti, alla Sezione regionale di controllo la specifica funzione di valutazione della operatività del sistema dei controlli interni presso il singolo ente (deliberazione n. 23/SEZAUT/2019 del 16 agosto 2019).

3. Con riguardo al **Comune di Selargius**, la Sezione per il controllo della Regione Sardegna ha svolto diverse verifiche sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni sollecitando l'ente a superare le criticità e carenze riscontrate.

La Sezione ha compiuto la verifica sul funzionamento del sistema dei controlli interni relativa all'anno 2018, come da deliberazione n. 64/2020/VSGC, rilevando talune criticità riguardo al controllo di gestione e al controllo sugli organismi partecipati e invitando l'ente ad una migliore implementazione degli stessi a garanzia del maggior perseguimento della sana e corretta gestione. La Sezione ha compiuto la verifica sul funzionamento del sistema dei controlli interni relativa all'anno 2020, come da deliberazione n. 158/2022/VSGC, formulando un giudizio di complessiva adeguatezza sul sistema integrato dei controlli interni, pur nella necessità di effettuare ulteriori implementazioni e miglioramenti con riferimento alle singole tipologie di controllo.

In riferimento all'anno 2021, con **Deliberazione n. 85/2023/VSGC del 19 giugno 2023** la Sezione ha riscontrato alcune criticità, raccomandando in particolare all'ente di:

- a) introdurre motivate tecniche di campionamento nel *controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile* in conformità all'art. 147-bis del TUEL;
- b) nel *controllo di gestione*, implementare l'attività reportistica in attuazione delle norme di regolamento e al fine di perseguire gli obiettivi previsti dall'art. 147 del TUEL;
- c) nel *controllo sulla qualità dei servizi*, svolgere il previsto monitoraggio attraverso adeguate verifiche della soddisfazione dell'utenza rispetto ai servizi erogati (customer satisfaction), attraverso il raffronto con la qualità di servizi di altre amministrazioni (benchmarking) e la consultazione di soggetti portatori di interesse (stakeholders);
- d) per quanto concerne il lavoro agile, garantire una maggiore implementazione degli strumenti di verifica dei risultati.

4. Con riguardo ai controlli interni relativi agli anni 2022 e 2023, il **Comune di Selargius** ha trasmesso le relazioni-questionario acquisite rispettivamente al prot. n. 1699 del 14/03/202 e al prot. n. 2237 del 11/04/2024.

La Sezione ha verificato sul sito *web* istituzionale (sezione "Amministrazione Trasparente") la vigenza dei seguenti regolamenti applicabili al sistema dei controlli interni: il Regolamento dei controlli interni (allegato alla Delibera C.C. n. 9/2013) e il Regolamento di contabilità.

Con nota prot. n. 2378 del 17 aprile 2024 il magistrato istruttore ha domandato chiarimenti rispetto alle relazioni-questionario riguardanti le annualità 2022-2023.

Il Comune di Selargius ha riscontrato la richiesta istruttoria con nota acquisita al prot. n. 2482 del 23 aprile 2024.

5. Tanto premesso, ferme restando le ulteriori verifiche previste in capo alla Sezione secondo la normativa vigente, si riportano gli esiti dell'istruttoria compiuta con le valutazioni sullo svolgimento dei controlli interni nel Comune di Selargius negli anni 2022 e 2023.

CONSIDERATO CHE

1. Controllo di regolarità amministrativo e contabile

1.1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile, previsto dall'art. 147 *bis* del TUEL, è esercitato, in via preventiva, da ciascun responsabile di servizio attraverso il parere di regolarità tecnica e dal responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile nonché del visto di attestazione della copertura finanziaria. Il controllo di regolarità amministrativa è esercitato in via successiva, invece, con le modalità definite dall'ente, sotto la direzione del segretario generale e nel rispetto della normativa vigente. In base al comma 2 dell'art. 147-*bis* *"sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento"*.

Nel Comune di Selargius il controllo di regolarità amministrativa e contabile è disciplinato dagli artt. 4 e 5 del Regolamento comunale sui controlli interni secondo cui il controllo successivo a campione deve essere effettuato sulla base di motivate tecniche di campionamento, preferibilmente di natura informatica e con estrazione secondo una selezione casuale, entro i primi 10 giorni del mese successivo ad ogni trimestre, dovendo essere pari, di norma, ad almeno il 5% del complesso dei documenti indicati al comma 2 dell'art. 147-*bis* del TUEL; le risultanze del controllo devono essere trasmesse ogni tre mesi, a cura del Segretario generale, ai Responsabili dei servizi interessati, insieme alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Sindaco, ai

Revisori dei conti e agli Organi di valutazione dei risultati dei dirigenti, ogni sei mesi, e al Consiglio Comunale ogni dodici mesi.

1.2. Il Comune di Selargius ha inviato i referti per i controlli interni e le relative deliberazioni di Giunta Comunale di presa d'atto per l'esercizio 2022 e 2023, attraverso la piattaforma ConTe rispettivamente in data 21/11/2023 protocollo n. 5805 e in data 10/04/2024 protocollo n. 2209.

Con riferimento all'esercizio 2022, su un totale di n. 1229 atti sottoposti a controllo di regolarità contabile, n. 94 atti sono stati sottoposti a verifiche successive così come sempre lo stesso numero di atti, su n. 1407 atti sottoposti a controllo di regolarità tecnico-amministrativa, sono stati oggetto di controlli successivi di regolarità tecnico-amministrativa. Per l'esercizio 2023, su n. 1142 atti sottoposti a controllo di regolarità contabile sono stati sottoposti a controlli successivi n. 137 atti e sempre n. 137 atti sono stati sottoposti a controllo di regolarità tecnico-amministrativa su 1387 atti. L'ente non ha rilevato irregolarità.

Le verifiche sono state svolte in conformità alle disposizioni regolamentari, con la predisposizione, per ciascuna annualità, di n. 4 report, trasmessi con cadenza trimestrale ai responsabili dei servizi, come comprova la documentazione acquisita agli atti della Sezione.

Il campionamento è avvenuto, per entrambe le annualità, con il metodo dell'*estrazione casuale semplice*. Gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso alla individuazione dei settori di attività dell'ente da sottoporre al controllo successivo, ma sono stati debitamente comunicati ai dirigenti responsabili e agli organi di vertice dell'ente.

Come comprovato dalla documentazione trasmessa in atti, nell'anno 2023, in riferimento agli interventi finanziati con risorse del PNRR, l'ente ha avviato controlli successivi su tutti gli atti adottati nell'ambito dei procedimenti finalizzati alla realizzazione delle opere previste, con emanazione di relativi report. Inoltre, l'ente fa presente che il Segretario generale può, in qualunque momento, esaminare ulteriori atti, oltre alla percentuale prevista da Regolamento, concentrando l'attenzione su singole aree, a rotazione. Tali verifiche, tuttavia, non confluiscono in report, anche se degli esiti si dà contezza ai responsabili dei Servizi.

In ogni caso, rispetto al metodo di campionamento, nella relazione-questionario riferita all'anno 2023, l'ente precisa che per l'anno 2024 "*si adegnerà agli indirizzi impartiti con delibera Corte dei conti n. 85 del 14.06.2023 in merito all'estrazione degli atti per controllo successivo con*

metodologia motivata, basata su tecniche di carattere probabilistico statistico”.

In riscontro alla richiesta di chiarimenti del magistrato istruttore, con riguardo alle modalità applicate per implementare le procedure per monitorare il flusso di liquidazione delle fatture commerciali entro i termini di legge, per il caso di superamento dei termini previsti dalla normativa vigente, l'ente ha fornito le seguenti informazioni integrative rispetto alle dichiarazioni rese nella relazione-questionario: *“il monitoraggio del flusso di liquidazione delle fatture commerciali è realizzato mediante estrapolazione dei dati dalla procedura di contabilità e dalla piattaforma dei crediti commerciali. Verificata la congruità dei dati estrapolati, le procedure per monitorare il flusso di liquidazione delle fatture sono state implementate tramite l'invio alle Aree di competenza oltre che dell'elenco delle fatture scadute ancora da liquidare, di quelle non ancora scadute, in modo da sollecitarne l'adempimento nei termini. A seguito dell'evolversi della normativa, per l'anno 2023, tale attività è stata ricompresa tra gli obiettivi trasversali assegnati alle aree e l'obiettivo è stato inserito con la denominazione “Tempestività dei pagamenti”.*

La Sezione prende atto delle attività di controllo svolte dall'ente, valutando positivamente anche le iniziative assunte rispetto ai procedimenti finanziati con risorse del PNRR così come l'espressa volontà dell'ente di modificare il metodo di campionamento nel 2024, così da dare attuazione all'art. 147-bis, comma 2, del TUEL laddove richiama le *“motivate tecniche di campionamento”* per il controllo successivo sugli atti che, come indicato dalla Sezione delle Autonomie (deliberazione n. 23/2019/INPR), deve essere svolto con tecniche di natura probabilistico-statistica.

La Sezione si riserva, quindi, nelle verifiche successive di valutare tali controlli anche sotto il profilo della innovazione prospettata dall'ente.

2. Controllo di gestione

2.1. Il controllo di gestione è disciplinato dagli artt. 196 e ss. del TUEL, è parte integrante del sistema dei controlli interni ed è diretto a verificare *“l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati”* (art. 147, comma 2, lett. a) del TUEL). Nello specifico, *“il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la*

funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi" (art. 196, comma 2, del TUEL).

Il Regolamento sui controlli interni del Comune di Selargius disciplina il controllo di gestione agli artt. 6-12. Come indicato all'art. 8, comma 4, del Regolamento *"Il controllo di gestione verifica il livello di congruenza tra obiettivi e risultati gestionali, anche al fine di ottimizzare, mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati"*.

L'art. 11 del Regolamento prescrive che il controllo di gestione sia svolto con cadenza trimestrale (al 31 marzo, al 30 giugno, al 30 settembre, al 31 dicembre) e che le risultanze sono elaborate in forma di report semestrali sulla base delle linee guida della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti. I *report* semestrali costituiscono parte integrante del Referto dei Controlli Interni da inviare alla Corte dei conti. Ai sensi dell'art. 12 del Regolamento, l'Unità di Programmazione e Controllo fornisce, trimestralmente, le conclusioni del controllo di gestione: a) agli amministratori; b) ai dirigenti (Responsabili dei Servizi); c) all'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV). Copia dei referti è trasmessa semestralmente, a cura del Sindaco, avvalendosi del Segretario comunale, al Presidente del Consiglio e alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti.

2.2. Il DUP 2022-2024 è stato approvato con deliberazione del Consiglio del Comunale n. 45 del 27/07/2021 e il DUP 2023-2025 con deliberazione n. 19 del 16/02/2023. Il PEG 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 1 dell'11/01/2021. Con deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 30/03/2023 è stato approvato il PEG 2023/2025.

Come indicato nelle relazioni-questionario riferite alle annualità 2022-2023, il Comune di Selargius ha prodotto n. 1 report semestrale, invece dei due report previsti dall'art. 11 del Regolamento. La disposizione regolamentare prevede che il controllo di gestione sia svolto con cadenza trimestrale e esiti in report semestrali che fanno parte del referto a consuntivo sul controllo di gestione e che, come questo, devono essere trasmessi alla Sezione. L'ente richiama a giustificazione di tale criticità l'avvenuta *"riduzione della dotazione organica"*.

L'ente ha comunque predisposto il Referto sul controllo di gestione per entrambe le annualità, che ha trasmesso alla Sezione ai sensi dell'art.

198-*bis* del TUEL (i referti sono stati approvati con deliberazioni di Giunta comunale n. 167 del 16/11/2023 e n. 43 del 09/04/2024).

L'ente si è dotato di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche e, nello svolgimento del controllo di gestione, ha applicato gli indicatori previsti. Il grado di raggiungimento degli obiettivi dell'azione amministrativa per i servizi amministrativi, servizi tecnici e servizi alla persona è stato indicato nelle relazioni-questionario come alto. La Sezione prende atto del controllo svolto, raccomandando all'ente di implementare le attività di riscontro e reportistica, dando piena attuazione agli artt. 11-12 del Regolamento sui controlli interni.

3. Controllo strategico

3.1. Disciplinato dall'art. 147-*ter* del TUEL, il controllo strategico costituisce un momento di verifica dello stato di attuazione dei programmi, secondo le linee approvate dal Consiglio, in occasione del quale sono rilevati i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, gli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, la qualità dei servizi erogati e il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

Il Comune di Selargius ha disciplinato il controllo strategico agli artt. 14-19 del Regolamento comunale sui controlli interni.

3.2. Con deliberazione di Giunta comunale n. 165 dell'08/11/2022 è stata approvata la "*Rimodulazione del piano dettagliato degli obiettivi annualità 2022*"; la Relazione sulla Performance relativa all'anno 2022 è stata approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 146 del 17/10/2023. Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 200 del 28/12/2022.

Per quanto concerne l'attività reportistica l'ente ha elaborato n. 1 report in conformità a quanto previsto dall'art. 19 del Regolamento sui controlli interni.

Dall'esame delle relazioni-questionario risulta che il controllo strategico è operativamente integrato con il controllo di gestione e, al fine di integrare il ciclo della performance con quella del bilancio, utilizza le informazioni provenienti dalla contabilità analitica. Sono stati applicati tutti gli indicatori tranne "il miglioramento della qualità dei servizi"; la percentuale media (semplice) di obiettivi strategici raggiunti per il 2022 si attesta al 98,12%.

Per il 2023 l'ente attesta: *"è in corso l'attività di consuntivazione che sarà oggetto della Relazione sulle Performance da adottare entro il 30/06/2024"*.

Con riferimento alla periodicità del monitoraggio sullo stato di avanzamento del PEG l'ente informa che *"il monitoraggio viene svolto in occasione di ciascuna variazione del PEG al fine di adeguare strumenti e risorse alla realizzazione dei programmi dell'Ente"*.

In conclusione, la Sezione prende atto del monitoraggio svolto per le annualità 2022-2023 senza riscontrare criticità sulla base delle informazioni trasmesse.

4. Controllo sugli equilibri finanziari.

4.1. Il controllo sugli equilibri finanziari è previsto e disciplinato dall'art. 147-*quinquies* del TUEL, implicando *"anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni"*.

Il controllo di cui trattasi è destinato ad individuare i flussi informativi necessari per attivare tempestivamente gli opportuni processi correttivi a fronte di un andamento gestionale incompatibile con le previsioni di bilancio, in funzione di ripristino dell'equilibrio dei saldi economici e finanziari.

Nel Comune di Selargius, tale controllo è regolato anche dall'art. 13 del Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni e dal Regolamento di contabilità dell'ente.

4.2. Con deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 29 luglio 2022 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento al bilancio di previsione 2022-2024.

Il rendiconto della gestione 2022 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 34 del 20/07/2023 (parere favorevole del Collegio dei revisori n. 21 del 27 giugno 2023; deliberazione di Giunta comunale n. 80 del 9 giugno 2023 di approvazione dello schema di rendiconto).

Il bilancio consolidato per l'anno 2022 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 49 del 10/10/2023.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 31 luglio 2023 è stato approvato l'assestamento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 con atto G.C. n. 32 del 15 marzo 2024 (parere dell'Organo di revisione verbale n. 8 del 13 marzo 2024).

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 4 giugno 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023 (parere favorevole del Collegio

dei revisori n. 16 del 12 maggio 2023; deliberazione di Giunta comunale di approvazione del relativo schema n. 53 del 23 aprile 2024).

L'ente informa che per le annualità 2022-2023, il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee guida di indirizzo e/o coordinamento per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari; sono stati attivamente coinvolti, con una frequenza superiore alle due volte, gli organi di governo, il segretario generale e il responsabile dei servizi; con riguardo alla gestione di competenza, alla gestione dei residui e alla gestione di cassa, non sono state richieste e disposte le misure per ripristinare l'equilibrio finanziario; in ordine alle misure ex art. 193 del TUEL, non è stata impiegata la quota libera dell'avanzo di amministrazione; è stato assicurato che, in corso di esercizio, il programma dei pagamenti risultasse compatibile con le disponibilità di cassa; non è stata ricostituita la consistenza delle entrate vincolate nel rispetto dell'art. 195 del TUEL; non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL.

L'ente riporta impropriamente nel questionario le variazioni di bilancio tra i report.

Sulla base della relazione trasmessa e della documentazione esaminata, la Sezione prende atto delle procedure di controllo e monitoraggio adottate dall'ente, raccomandando una costante attenzione e un puntuale monitoraggio in materia.

5. Controllo sugli organismi partecipati.

5.1. Il controllo sugli organismi partecipati è previsto dall'art. 147-*quater* del TUEL, che dispone che *"l'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale"* e *"tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili"*. Quindi, la norma prescrive: *"I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*.

Tale controllo è disciplinato da un apposito Regolamento approvato dal Consiglio comunale con deliberazioni n. 1/2013, n. 57/2015 e n. 76/2015, aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9/2021.

5.2. Il Comune dispone di una struttura dedicata al controllo delle società partecipate (Comitato di coordinamento delle società partecipate e degli organismi gestionali esterni).

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 85 del 27/12/2023 è stata approvata, nei termini, la ricognizione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2022. Il provvedimento è stato trasmesso al MEF e alla Sezione.

Sulla base della richiamata ricognizione riferita all'anno 2022 l'ente risulta titolare delle seguenti partecipazioni:

* Abbanoa S.p.a. (0,20% partecipazione diretta) – attività svolta: servizio idrico integrato;

* ITS Area Vasta società consortile srl (4,52% partecipazione diretta) – attività svolta: realizzazione e gestione di un sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità, nei centri dell'area vasta di Cagliari;

* Campidano Ambiente S.r.l. (20,00% partecipazione diretta) – attività* svolta: gestione dei servizi di igiene ambientale per conto del Comune di Selargius e dei Comuni di Sinnai e Monserrato.

Il Comune di Selargius partecipa anche i seguenti organismi con forma giuridica diversa da quella societaria: Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS (misura della partecipazione: 1,28%); Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline (partecipazione: 3,00%); Fondazione Faustino Onnis Onlus (misura della partecipazione: contributo di 25.000 euro).

Per quanto concerne eventuali misure di razionalizzazione approvate rispetto alle partecipazioni societarie detenute dall'ente, nel provvedimento di ricognizione periodica adottato, l'ente indica che *"Con delibera del C.C. n. 7 del 22/03/2022 è stato autorizzato lo scioglimento e la messa in liquidazione ordinaria della società a responsabilità limitata a capitale pubblico-privato "Campidano Ambiente S.r.l. ai sensi degli art. 2484 e seg. del codice civile".*

Sul monitoraggio svolto in ordine ai rapporti finanziari, economici e patrimoniali fra l'ente e gli organismi partecipati, in sede istruttoria, l'ente ha fornito i seguenti chiarimenti e informazioni integrative: *"con riferimento al controllo sugli organismi partecipati, dalla verifica annuale dei rapporti debito credito tra enti e propri organismi partecipati, emerge un problema di fondo, prettamente contabile, che consiste nell'utilizzo di principi contabili diversi: quelli dell'OIC per le società, ed i principi contabili per gli enti locali. Inoltre, i tempi di redazione dei bilanci degli stessi, non coincidono poiché di norma il rendiconto dell'ente locale è redatto prima del bilancio delle società. Per l'anno 2022 la doppia asseverazione non si è avuta per le società Campidano Ambiente S.r.l. in*

liquidazione e per Abbanoa Spa per le quali, non disponendo delle loro comunicazioni, è presente solo quella dell'Organo di Revisione dell'ente. Dal punto di vista contabile, in occasione del bilancio consolidato l'ente adotta le relative scritture di preconsolidamento necessarie per la conciliazione e per il rispetto della rappresentazione veritiera e corretta. Per l'anno 2023, al momento dell'invio del questionario, essendo in corso di approvazione il rendiconto, non si avevano tutti i dati necessari ai fini della conciliazione. Alla data odierna, la conciliazione è verificata per Egas e Consorzio Parco Molentargius, per le quali è presente la doppia asseverazione. Per ITS è presente la doppia asseverazione; ai fini della conciliazione il responsabile dell'area competente sta adottando le procedure necessarie per la parificazione da effettuarsi entro il 31.12.2024. Per la Fondazione Faustino Onnis è presente l'asseverazione dell'organo di revisione dell'ente, in quanto non è pervenuta asseverazione da parte dell'Organo di Revisione della Fondazione. Con riferimento alla Campidano Ambiente ed Abbanoa Spa si confermano le stesse criticità rilevate per il 2022. Con riferimento al controllo sugli organismi partecipati - punto 6.10, come richiesto, si allegano le relazioni sul governo societario, per le società detenute dall'ente, Abbanoa Spa ed ITS".

Successivamente al riscontro istruttorio trasmesso dall'ente, il rendiconto di gestione per l'anno 2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24/2024. L'Organo di revisione, nel parere reso (n. 16/2024), a differenza di quanto attestato nel precedente parere reso rispetto al rendiconto di gestione per l'anno 2022, non si è espresso sulla verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Per entrambe le annualità 2022-2023 il monitoraggio svolto risulta anche dalla predisposizione di attività reportistica (n. 2 report per anno) confluita anche in deliberazioni di presa d'atto del Consiglio comunale (deliberazione n. 70 del 30/11/2023 avente per oggetto "Monitoraggio relativo al periodo 01-01-2023 al 31-10-2023 sull'andamento delle società e degli altri organismi gestionali").

La Sezione prende atto dei controlli svolti, anche alla luce delle informazioni integrative trasmesse dall'ente. Con riserva di svolgere ulteriori verifiche nell'ambito delle attività di controllo di competenza, la Sezione raccomanda all'ente di implementare le attività di monitoraggio su tutti gli organismi partecipati.

6. Controllo sulla qualità dei servizi

6.1. L'art. 147, comma 2, lett. e) del TUEL attribuisce agli enti locali il compito di *"garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente"*.

Il Comune di Selargius ha dedicato al controllo sulla qualità dei servizi l'art. 20 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

6.2. Nell'ambito del controllo sulla qualità dei servizi, dall'esame delle relazioni-questionario riferite agli anni 2022-2023, risulta che l'ente ha utilizzato n. 11 indicatori di risultato per rappresentarne compiutamente le dimensioni; le rilevazioni sono state estese anche agli organismi partecipati.

Gli standard di qualità programmati nell'anno sono stati determinati in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi.

L'ente non ha previsto forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholders*) nella fase di definizione degli standard di qualità né ha effettuato controlli sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni.

In sede istruttoria, l'ente ha integrato le informazioni trasmesse specificando che i servizi rispetto ai quali sono state condotte le indagini di *customer satisfaction* sono i seguenti: Servizi Sociali per centri aggregazione e informacittà; Servizio Tributi e Ragioneria; Biblioteca; Lavori Pubblici (anno 2023).

La Sezione raccomanda di implementare il previsto monitoraggio attraverso adeguate verifiche sulla soddisfazione dell'utenza rispetto ai servizi erogati (*customer satisfaction*), attraverso il raffronto con la qualità di servizi di altre amministrazioni (*benchmarking*) e la consultazione di soggetti portatori di interesse (*stakeholders*) nella definizione degli standard di qualità.

7. Appendice PNRR

L'ente, soggetto attuatore di interventi finanziati con fondi PNRR, dichiara che gli atti di gestione collegati all'attuazione del PNRR sono risultati conformi ai principi di regolarità amministrativo-contabile.

L'ente riferisce di avere individuato una struttura di responsabile per l'attuazione dei progetti finanziati da fondi PNRR, di avere adottato procedure di monitoraggio degli atti amministrativi connessi all'attuazione del PNRR al fine di prevenire rischi di frode, corruzione e conflitti di interesse. Inoltre, i sistemi informatici integrano i flussi informativi a

supporto della funzione strategica e gestionale al fine di verificare in corso d'opera il raggiungimento di obiettivi programmati.

Non sono stati previsti specifici report, indirizzati agli organi direzionali al fine di monitorare nel corso della gestione il grado di conseguimento delle misure previste dal PNRR e il rispetto dei tempi programmati dalla *timeline* interna e da quella relativa alla rendicontazione semestrale all'UE (decreto Mef 6 agosto 2021, allegato 2).

La Sezione prende atto delle informazioni trasmesse, invitando l'ente a implementare le misure di controllo interno sugli interventi finanziati con risorse PNRR attraverso l'adozione di specifica attività reportistica che dia conto dell'attività svolta.

Sulla base delle verifiche svolte, la Sezione raccomanda all'ente di implementare i controlli svolti superando le criticità e carenze riscontrate. In particolare, la Sezione raccomanda all'ente di:

- a) adottare motivate tecniche di campionamento, su base statistico-probabilistica, nell'ambito del controllo di regolarità amministrativo-contabile, in conformità all'art. 147-bis del TUEL;
- b) implementare l'attività reportistica nel controllo di gestione, dando piena attuazione agli artt. 11-12 del Regolamento sui controlli interni;
- c) implementare le attività di monitoraggio nel controllo sugli organismi partecipati;
- d) implementare il controllo sulla qualità dei servizi, svolgendo ulteriori verifiche della soddisfazione dell'utenza rispetto ai servizi erogati (*customer satisfaction*), avviando il raffronto con la qualità di servizi di altre amministrazioni (*benchmarking*) nonché avviando la consultazione di soggetti portatori di interesse (*stakeholders*) nella definizione degli standard di qualità;
- e) implementare le misure di controllo interno sugli interventi finanziati con risorse PNRR attraverso l'adozione di specifica attività reportistica che dia conto dell'attività svolta.

P.Q.M.

La Corte dei conti, Sezione di controllo per la Regione Sardegna, ai sensi dell'art. 148, comma 1, del TUEL, conclude la verifica sul funzionamento del sistema dei controlli interni nel Comune di Selargius negli anni 2022-2023 e invita l'ente a rimuovere con idonee misure correttive le criticità e carenze riscontrate, come da raccomandazioni riportate in motivazione.

DISPONE

che la deliberazione sia trasmessa, mediante l'applicativo Con.Te, al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale e all'Organo di revisione dei conti del Comune di Selargius.

Si ricorda l'obbligo di pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 18 luglio 2024.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

Firmato
IL RELATORE
Valeria Mascello

Firmato
IL PRESIDENTE
Antonio Contu

Depositata in Segreteria in data 24 luglio 2024

Firmato
IL DIRIGENTE
Dott. Paolo Carrus