



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO Settore Enti Locali - Controlli interni

Spett.le Comune di PIOVE DI SACCO (PD)

c.a. del Sindaco

c.a. del Segretario generale

e, p.c.

c.a. del Presidente del Collegio dei Revisori

c.a. dell'Organismo indipendente di valutazione

**Oggetto: Art. 148 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Relazione annuale 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 nell'esercizio 2018. Nota istruttoria - richiesta di chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio.**

Spettabile Amministrazione,

con riferimento alla relazione di cui all'oggetto, trasmessa da ultimo in data 29 luglio 2020, si chiede di fornire puntuali chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio per ognuno dei punti di seguito elencati:

#### **1. Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

**Punto 2.3** - Si chiede di illustrare le modalità operative adottate relativamente alla tecnica di campionamento per la scelta degli atti amministrativi da sottoporre a controllo successivo e di indicare la tipologia degli atti campionati.



CORTE DEI CONTI

**Punto 2.5** - Si riscontra che delle n. 30 irregolarità rilevate nell'ambito del controllo di regolarità successivo, nessuna risulta essere stata sanata. Si chiede, inoltre, di illustrare le tipologie di irregolarità riscontrate e di comunicare il numero complessivo degli atti prodotti dall'Ente, rispetto ai quali sono stati esaminati i n. 39 atti sottoposti al controllo di regolarità successivo.

**Punto 2.7** - Non sono stati effettuati controlli, ispezioni o altre indagini volti ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi.

## **2. Controllo di gestione**

**Punto 3.2** - Il controllo di gestione non si avvale di un sistema di contabilità economico-patrimoniale tenuta con il metodo della partita doppia.

**Punto 3.4** - I report periodici prodotti sono tempestivi e aggiornati nel fornire le informazioni utili alle decisioni da prendere?

## **3. Controllo strategico**

**Punto 4.2** - Il controllo strategico non utilizza le informazioni provenienti dalla contabilità analitica per orientare le decisioni in tema di allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie.

**Punto 4.4** - L'Ente non ha elaborato ed applicato gli indicatori di contesto, di efficienza e di economicità.

**Punto 4.7** - Dalla risposta fornita si evince che l'organo d'indirizzo politico ha verificato lo stato d'attuazione dei programmi mediante il confronto dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi attesi e dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni. Non risultano, invece, utilizzati altri parametri (quali il grado di assorbimento delle risorse rispetto ai risultati, il rispetto degli standard di qualità prefissati, l'impatto socio-economico dei programmi).

## **4. Controllo sugli equilibri finanziari**

**Punto 5.1** - Il controllo sugli equilibri finanziari non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

**Punto 5.2** - Il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.



CORTE DEI CONTI

## 5. Controllo sugli organismi partecipati

**Punto 6.2** - Non sono stati definiti per l'anno 2018 gli indirizzi strategici ed operativi degli organismi strumentali dell'ente.

**Punto 6.14** - Non sono previsti report informativi periodici da parte degli organismi partecipati inerenti ai profili organizzativi e gestionali.

**Punto 6.15** - Gli organismi partecipati che gestiscono pubblici servizi hanno pubblicato la Carta dei servizi prevista dall'art. 32 del d.lgs.vo n. 33/2013?

**Punto 6.16** - L'Ente ha elaborato ed applicato soltanto indicatori di efficienza. Non si riscontrano applicati indicatori di efficacia, di economicità, di redditività, di deficitarietà strutturale, di qualità dei servizi affidati e di soddisfazione degli utenti.

## 6. Controllo sulla qualità dei servizi

**Punto 7.1** - L'ente ha effettuato analisi sulla qualità "effettiva" dei singoli servizi?

**Punto 7.5** - Gli indicatori adottati soddisfano i requisiti di appropriatezza (rilevanza, accuratezza, temporalità, fruibilità, interpretabilità e coerenza)?

**Punto 7.8** - L'ente non effettua confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni.

**Punto 7.9** - Non sono previste forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholders*) nella fase di definizione degli standard di qualità.

Orbene, i chiarimenti e gli elementi di giudizio, che dovranno essere forniti con nota a firma del Sindaco e del Segretario generale, dovranno pervenire, corredati della eventuale documentazione che l'Ente decida di produrre, entro 15 giorni dal ricevimento della presente nota istruttoria.

Si chiede, inoltre, di fornire copia dei Regolamenti sui controlli interni e di contabilità aggiornati o di confermare l'attualità di quelli pubblicati sul sito istituzionale, nonché di fornire copia del Referto del controllo di gestione dell'esercizio 2018, che non risulta inviato alla competente Sezione regionale di controllo come previsto dall'art. 198-bis del TUEL.

La risposta alla nota istruttoria completa della documentazione e delle informazioni richieste dovranno essere trasmesse a questa Corte utilizzando esclusivamente il sistema applicativo Con.Te.

Grazie per la collaborazione e buon lavoro.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE

Cons. Amedeo Bianchi  


per informazioni e chiarimenti:  
dott.ssa Alessia Boldrin  
tel. +39.041.2705456  
alessia.boldrin@cor-teconti.it

Comune di Piove di Sacco, Prot.num:0032587 del 03-10-2020 arrivo Cat.:1 Class.:11 S.C.:1 P.F.:

