



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA Ufficio II

Cagliari, __ giugno 2021

All' Amministratore straordinario della Provincia
di Oristano
provincia.oristano@cert.legalmail.it

Oggetto: Controllo sulla relazione annuale del Presidente della Provincia di Oristano sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019 (art. 148 d.lgs. n. 267/2000 e ss. mod.).
Richiesta di chiarimenti e di documentazione.

Nell'ambito della verifica in oggetto, rientrante nel programma delle attività di controllo di questa Sezione per l'anno 2021 come da deliberazione n. 9/2021/INPR, si rende opportuno rappresentare quanto segue.

Con deliberazione n. 128/2020/INPR dell'11 dicembre 2020 questa Sezione ha recepito le linee guida per il referto 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 (art. 148 Tuel) per l'esercizio 2019 approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020.

Nella deliberazione diramata dalla Sezione (n. 128/2020/INPR) veniva fissato il termine del 31 dicembre 2020 per la trasmissione, tramite il sistema ConTe, delle relazioni per l'anno 2019 e si invitavano gli Enti locali territoriali a trasmettere, a corredo della relazione del Rappresentante legale, il parere dell'organo di revisione dell'ente e tutti i referti di controllo prodotti nell'anno.

Dal riscontro effettuato sull'applicativo ConTe, è stato possibile acquisire la relazione dell'Amministratore straordinario (prot. ricezione n. 2132 del 30



CORTE DEI CONTI

dicembre 2020) e il referto sul controllo di gestione (prot. ricezione n. 5382 del 20 dicembre 2020).

Inoltre, è stato possibile reperire, nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale di codesto Ente, il testo dello Statuto comunale e dei Regolamenti dei controlli interni, degli uffici e servizi e di contabilità.

Tuttavia, ai fini dell'attività di controllo intestata a questa Sezione, e in aderenza alle indicazioni fornite con la deliberazione n. 128/2020, si rende necessario acquisire i sottoindicati documenti:

- parere dell'Organo di revisione;
- copia dei *report* prodotti nell'anno con riferimento al controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati, al controllo strategico e del controllo sulla qualità dei servizi, nonché ulteriori eventuali;
- eventuali ulteriori Regolamenti rilevanti per il presente ambito di controllo.

Inoltre, in seguito a quanto emerso dalla relazione - questionario, si chiede di riferire in ordine ai seguenti aspetti:

1. Sistema dei controlli interni

- motivare sulla mancata conformità dello svolgimento del controllo strategico alle previsioni e finalità indicate dai Regolamenti dell'Ente (punto 1.1);
- indicare le ragioni che conducono al livello di criticità "alto" nell'organizzazione e nell'attuazione del controllo di gestione (punto 1.4).

2. Controllo di regolarità amministrativo-contabile

- riferire sulla mancata relazione, nelle proposte di deliberazione, sui riflessi economico - finanziari o patrimoniali da parte dei responsabili dei servizi (punto 2.2);
- specificare le ragioni che hanno indotto all'utilizzo dell'estrazione causale quale tecnica di campionamento probabilistico-statistico, opportunamente motivata, per la scelta degli atti da sottoporre al controllo successivo (punto 2.3);
- specificare le ragioni del mancato utilizzo degli esiti del controllo di gestione e del controllo preventivo di regolarità svolto nel precedente anno per individuare settori da sottoporre al controllo di regolarità successivo (punti 2.4 e 2.4 *bis*);
- confermare l'assenza di irregolarità rispetto ai 1614 atti sottoposti a controllo (punto 2.5), anche in considerazione dell'apparente contraddizione del dato di cui sopra rispetto alla dichiarata trasmissione di direttive di adeguamento nel caso di riscontrate irregolarità ai responsabili dei servizi interessati (punti 2.9 e 2.9.1).

3. Controllo di gestione

- riferire sull'assenza di indicazioni in merito al rispetto delle direttive della struttura centrale (punto 3.3), sulla capacità dei *report* a fornire informazioni utili



CORTE DEI CONTI

limitata a meno del 50% (punto 3.4) e sul mancato utilizzo degli indicatori di efficacia, efficienza, economicità e di analisi finanziaria (punto 3.5);
- indicare le ragioni del mancato utilizzo dei risultati del controllo di gestione per la riprogrammazione degli obiettivi (punto 3.6).

4. Controllo strategico

- riferire sulla mancata implementazione del controllo strategico.

5. Controllo sugli equilibri finanziari

- esporre le motivazioni della mancata integrazione del controllo sugli equilibri finanziari con il controllo sugli organismi partecipati (punto 5.1) e relazionare sulle misure per il ripristino dell'equilibrio finanziario riferite alla sola gestione di competenza (punto 5.4).

6. Controllo sugli organismi partecipati

- fornire chiarimenti sul punto 6.3 specificando se esistono società partecipate *in house* oppure organismi strumentali controllati dall'ente;
- posto che nessuno degli indicatori di cui al punto 6.16 è stato applicato, chiarire sulla base di quali indicatori è stata effettuata la valutazione.

7. Controllo sulla qualità dei servizi

- vista la mancata indicazione del FTE per il controllo sulla qualità dei servizi (punto 1.5) confermare l'effettiva attivazione del controllo sulla qualità dei servizi e, qualora attivo, motivare sulla circostanza che l'analisi sulla qualità dei servizi è limitata solo ad alcuni servizi (punto 7.1), sulla mancata disponibilità dei dati relativi agli indicatori utilizzati (punto 7.2), sul ricorso all'opzione "n.d." di numerosi indicatori (punto 7.4) e sul ricorso all'opzione "n.d." per i dati di cui ai punti 7.5, 7.6, 7.8, 7.9 e 7.10.

Si richiede, cortesemente, l'indicazione di un Funzionario referente per le comunicazioni istruttorie relative all'attività di controllo in oggetto.

Nel restare a disposizione per ogni comunicazione o chiarimento, si invita a fornire riscontro alla presente nota entro 20 giorni dal ricevimento della stessa, fornendo la documentazione e le delucidazioni richieste.

Distinti saluti.

Magistrata istruttrice

Maria Stella Iacovelli

Contatto per eventuali comunicazioni:

Dott. Stefano Deliperi – e-mail stefano.deliperi@cor-teconti.it - tel. 070-6000281



CORTE DEI CONTI