CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SAR - SC_SAR - 0002221 - Interno - 02/05/2022 - 09:31

Deliberazione n. 43/2022/VSGC

Repubblica italiana

Corte dei conti

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

composta dai magistrati:

Dott. Antonio Contu	Presidente
Dott.ssa Susanna Loi	Consigliere
Dott.ssa Cristina Ragucci	Referendario
Dott.ssa Elisa Carnieletto	Referendario
Dott.ssa Stefania Gambardella	Referendario (relatore)
Dott.ssa Lucia Marra	Referendario

nella Camera di consiglio del 29 aprile 2022;

Visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

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

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

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con R.D. del 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

Vista la legge del 14 gennaio 1994, n. 20 recante "Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti";

Visto il decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 recante il "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (Tuel);

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 18/2020/INPR del 7 ottobre 2020 di approvazione delle "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19";

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 19/2020/INPR del 7 ottobre 2020 di approvazione delle "Linee guida 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 nell'esercizio 2019";

Vista la deliberazione della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 128/2020/INPR di recepimento delle Linee guida contenute nella deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR;

Vista la deliberazione della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 9/2021/INPR di approvazione del programma delle attività di controllo per l'anno 2021;

Visto il decreto del Presidente della Sezione di controllo della Regione Sardegna n. 12/2021 con il quale è stata assegnata alla Referendaria Maria Stella Iacovelli l'attività di verifica sul funzionamento dei controlli interni, per l'esercizio 2019, della Provincia di Oristano;

Visto l'ordine di servizio n. 127/2021 dell'Ufficio II di questa Sezione;

Vista la relazione-questionario sul sistema dei controlli interni per l'esercizio 2019 trasmessa dalla Provincia di Oristano, a mezzo ConTe, alla Sezione di controllo della Regione Sardegna;

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

Vista la deliberazione della Sezione n. 16/2022/VSGC adottata in data 28 gennaio 2022 in merito alla verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2019 della Provincia di Oristano;

Vista la nota dell'Amministratore straordinario della Provincia di Oristano prot. n. 5324 del 31 marzo 2022, acquisita al protocollo della Corte con il n. 1696 dell'1 aprile 2022;

Visto il decreto n. 7/2022 del 6 aprile 2022 con cui il Presidente della Sezione di controllo della Regione Sardegna ha assegnato al Referendario Stefania Gambardella l'attività di verifica delle iniziative adottate dalla Provincia di Oristano a seguito della deliberazione n. 16/2022/VSGC, riguardante i controlli interni 2019;

Vista l'ordinanza n. 6/2022, con la quale il Presidente della Sezione di controllo della Regione Sardegna ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

Vista la nota prot. n. 2086 del 22 aprile 2022 con cui il Magistrato istruttore Referendario Stefania Gambardella, ha deferito la proposta di deliberazione per la pronuncia da parte della Sezione Regionale di controllo in ordine alla verifica delle iniziative adottate dalla Provincia di Oristano a seguito della citata deliberazione della Sezione n. 16/2022/VSGC;

Udito il Magistrato istruttore Referendario Stefania Gambardella;

C O N S I D E R A T O

1. La Sezione di controllo, con deliberazione n. 16/2022/VSGC del 28 gennaio 2022, ha approvato la relazione conclusiva concernente la verifica sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nella Provincia di Oristano per l'anno 2019 formulando, all'esito della verifica

effettuata, un giudizio di complessiva adeguatezza del sistema e, rilevate alcune criticità, segnalando, al contempo, la necessità di procedere all'adozione delle misure più idonee al fine di assicurare il puntuale funzionamento del sistema dei predetti controlli. Con la medesima deliberazione la Sezione assegnava all'Amministratore Straordinario il termine di 60 giorni per provvedere alla comunicazione delle iniziative e delle attività che l'Ente intendeva assumere per superare le criticità descritte nella relazione.

In particolare, la Sezione formulava le seguenti considerazioni e raccomandazioni, riferendole 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 merito al **controllo di regolarità amministrativa e contabile**, preso atto del mero errore materiale commesso nella compilazione della relazione-questionario con riferimento al dato numerico degli atti esaminati (n. 120 in luogo di n. 1614), si raccomanda l'amministrazione di segnalare in modo puntuale il numero degli atti contrassegnati da irregolarità, in base ai parametri definiti dalla stessa amministrazione;*
- *in ordine al **controllo di gestione**, si rimarca l'esigenza di predisporre un sistema di contabilità economica basato su rilevazioni analitiche per centri di costo per valutare l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e un sistema di contabilità economico-patrimoniale capace di fornire informazioni sull'efficienza gestionale in termini di costi e di ricavi, sull'adeguatezza delle risorse utilizzate e sui risultati conseguiti nonché di potenziare i report in termini di tempestività e*

aggiornamento dei dati;

- *per quanto concerne il **controllo strategico**, si riporta e ribadisce quanto segnalato da questa Sezione nella deliberazione n. 147/2016/VSGC, ossia l'esigenza che "l'Amministrazione deve porre rimedio quanto prima" all'assenza del controllo in parola, attraverso la costituzione di un adeguato sistema informativo capace di orientare le decisioni in materia di allocazione delle risorse e di gestione dei servizi da parte di chi assume le scelte a livello di pianificazione strategica;*
- *in relazione al **controllo sugli equilibri finanziari**, si raccomanda, tra l'altro, l'integrazione del suddetto controllo con quello sugli organismi partecipati, in quanto il mantenimento degli equilibri di parte corrente implica il controllo sui risultati economico-finanziari degli organismi partecipati in considerazione degli eventuali riflessi sulla gestione dell'ente, in qualità di socio, di eventuali risultati di gestione negativi delle partecipate;*
- *per quanto attiene al **controllo sugli organismi partecipati**, oltre che la sopra rilevata assenza di integrazione con il controllo sugli equilibri finanziari, si ritiene vadano integrati gli indicatori di cui al punto 6.16;*
- *riguardo il controllo sulla **qualità dei servizi**, posto che il miglioramento della qualità delle prestazioni rientra tra gli obiettivi essenziali della pubblica amministrazione e che per l'anno 2019 non è stato attivato il controllo in parola, la Sezione prende atto del processo di implementazione in itinere auspicando che l'esercizio del controllo in questione assuma carattere sistematico e regolare.*

La Sezione, inoltre, riteneva di porre in luce "*l'esigenza di adeguare gli*

atti normativi interni alla normativa medio tempore intervenuta, con particolare riferimento al Regolamento di contabilità dell'ente (approvato nel 2002 e da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio provinciale n. 39 del 10 luglio 2008) che contiene riferimenti ad istituti ormai espunti dall'ordinamento (valga per tutti il richiamo dell'art. 16 alla Relazione previsionale e programmatica)."

2. In data 1° aprile 2022 è pervenuta alla Sezione (prot. Corte n. 1696/2022) la nota della Provincia di Oristano - Settore Finanziario e Risorse Umane – Servizio Controllo di Gestione e Statistica, firmata digitalmente dall'Amministratore Straordinario, con la quale, in riscontro a quanto richiesto dalla Sezione, si comunica testualmente quanto segue con riferimento alle varie tipologie di controllo:

"**Controllo di regolarità amministrativo contabile**

In merito al controllo successivo, con disposizione della Segretaria generale n. 2/2022, si è stabilito che il controllo avrà cadenza quadrimestrale, pertanto l'estrazione degli atti da sottoporre a controllo ai sensi dell'art. 11 del regolamento avverrà entro il 20 maggio/20 settembre dell'anno solare di riferimento ed entro il 20 gennaio dell'anno successivo, con la partecipazione del Segretario, del Responsabile e di almeno due componenti del nucleo. Inoltre, tra gli atti da sottoporre a controllo a campione, sono state inserite le scritture private nella misura del 5% delle stesse.

È stato inserito poi il termine di 5 gg lavorativi dalla comunicazione delle risultanze del controllo ai sensi dell'art. 147 bis, comma 3, del TUEL, entro il quale il Dirigente competente dovrà verificare quanto rilevato ed eventualmente adottare i provvedimenti in sede di autotutela per ripristinare la legittimità, correttezza e regolarità dell'attività

amministrativa, dandone comunicazione anche alla Responsabile del Nucleo.

Dal corrente anno 2022 la suddetta procedura è pienamente operativa, con riferimento agli esiti del controllo successivo degli atti del III quadrimestre 2021.

Controllo di gestione

Al fine di migliorare l'attività del Controllo di gestione, è stata assunta la determinazione di impegno n. 150 del 24/02/22, con la quale si è proceduto all'ordine di attivazione dell'applicativo MP Management Plan.

Il sistema, realizzato in diretta integrazione con il software della gestione DUP (SeS – Sezione Strategica e SeO – Sezione Operativa), permetterà all'Ente di generare il proprio albero della strategia declinando le linee programmatiche in Obiettivi strategici, obiettivi operativi e obiettivi di gestione.

L'integrazione nativa dei software DUP e MP Management Plan permetterà di ottenere evidenti vantaggi nella gestione del processo di performance, in particolare:

•Unica gerarchia - obiettivi di PEG come figli degli obiettivi del DUP;

•Attribuzione delle risorse finanziarie su obiettivi di PEG;

•Gestione del Piano degli indicatori;

•Stato di attuazione degli obiettivi di PEG ereditato automaticamente su obiettivi di DUP.

In tal modo si potranno desumere maggiori informazioni sull'efficienza gestionale, l'utilizzo e adeguatezza delle risorse e una migliore comprensione dei risultati conseguiti, al fine di poter procedere alle successive attività di programmazione.

Controllo strategico

In relazione al controllo strategico, preme considerare che, a causa della carenza di personale, nella struttura non si è potuta istituire un'unità organizzativa appositamente individuata a supporto del Segretario Generale, come prevede il citato regolamento. Nonostante le difficoltà organizzative, il controllo viene garantito attraverso le risultanze dei controlli e delle relazioni illustrative della performance, in sinergia tra l'Amministratore Straordinario, il Segretario Generale, il Dirigente del Settore Finanziario e gli altri Dirigenti.

Il controllo viene effettuato attraverso la conformità rispetto alla programmazione approvata col DUP, con gli altri documenti programmatori dell'Ente, col Piano della Performance, in correlazione con le varie relazioni e report che nel corso dell'esercizio vengono prodotte, quali ad esempio nell'ambito della verifica del raggiungimento degli obiettivi di Performance, nell'ambito del Controllo di Gestione, nonché in sede di rendicontazione afferente altri interventi programmati. Le risultanze di tali verifiche vengono poi valutate per orientare l'Ente per la futura programmazione.

Per migliorare l'efficacia del controllo strategico in modo da poter misurare ulteriori dati utili ai fini del controllo stesso, sono stati proposti e condivisi con l'Amministratore Straordinario e i dirigenti dell'Ente, con il coordinamento del Segretario Generale, degli indicatori su cui è stato chiesto il parere all'OIV in merito alla coerenza con il raggiungimento delle finalità del controllo stesso, parere espresso favorevolmente con verbale n. 1/2022 prot. 5372 del 31/03/2022.

Pertanto, con deliberazione n. 41 del 31/03/22 sono stati individuati indicatori di ulteriori dati utili per il miglioramento del controllo strategico della Provincia, che continuerà ad essere garantito in sinergia tra l'organo

politico, attualmente l'Amministratore Straordinario, il Segretario Generale, il Dirigente Finanziario ed i Dirigenti degli altri Settori con cadenza annuale e, comunque, entro il mese di giugno di ciascun anno.

Controllo sugli equilibri finanziari

Dal 2021 la Provincia ha intrapreso un percorso di riduzione dei tempi alla base dell'approvazione dei documenti programmatici e di rendiconto:

- *Nel 2021 il bilancio di previsione e il DUP 2021 – 2023 sono stati approvati con i poteri del Consiglio con atti n. 46 e n. 47 in data 27/04/2021;*
- *Il Rendiconto 2020 è stato approvato con i poteri del Consiglio con atto n. 77 in data 22/07/2021;*
- *Per il 2022 il bilancio di previsione e il DUP 2022 – 2024 sono stati approvati con i poteri del Consiglio con atti n. 145 e n.144 in data 31.12.2021.*
- *Attualmente è in corso di istruttoria il rendiconto di gestione 2021, che si prevede di approvare secondo i termini di legge.*

Tali tempistiche, maggiormente in linea con i tempi dettati dalla normativa, consentono di poter pianificare con maggiore efficacia le attività di controllo sugli equilibri finanziari dell'Ente e di prevenire con tempestività le eventuali ipotesi di squilibrio.

In occasione della salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 con nota n. 11544 del 02/07/2021 è stata avviata la ricognizione sugli equilibri, nelle tempistiche previste dalla norma e secondo le prescrizioni di legge, perfezionatasi con deliberazione n. 79 del 30/07/2021.

Per il 2022, con circolare prot. 3067/2022, il dirigente del Settore Finanziario e R.U. ha ribadito le linee di indirizzo e coordinamento riguardo all'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari dell'Ente, da

attuare nel corso dell'esercizio.

In particolare, poi, riguardo la mancata integrazione del controllo sugli equilibri finanziari degli enti partecipati, si evidenzia, al riguardo, che la Provincia, a seguito di un processo di graduale dismissione delle partecipazioni, attualmente contiene all'interno del proprio perimetro di consolidamento del TUSPP, del Gruppo Provincia le seguenti Società:

- Servizi Provincia Oristano S.r.l. – (SPO SRL)

- G.A.L. Terre Shardana Soc. cons. a r.l. - in procedura fallimentare (GAL TS SCARL)

Attraverso il "Comitato di controllo delle società partecipate", istituito con Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 149 del 21/11/2016, integrata con deliberazione n. 39 del 30/03/22, allegata alla presente nota, costituito da:

- Amministratore straordinario (presidente);

- Segretario Generale;

- Dirigente del Settore a cui fa capo il Servizio Partecipate;

- Dirigente dei Settori affidanti servizi in forma diretta alle società partecipate in house;

- Dirigente del Settore Bilancio e R.U.;

- Dipendente Responsabile dell'Ufficio Partecipate (segretario verbalizzante);

vengono svolte, verso la Società in House SPO srl, tra le altre, funzioni di: (omissis)….VI. valutazione sugli esiti del monitoraggio sui rapporti finanziari con la partecipata, sulla situazione contabile, gestionale ed organizzativa della partecipata, sui contratti di servizio, sulla qualità dei servizi erogati, sugli effetti prodotti dai risultati di gestione sul bilancio

finanziario della Provincia, sulla solidità economica, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati.

Il comitato, che si riunisce mediamente per due volte all'anno, esplica la funzione sopra esposta e con il consolidamento del Bilancio della Società in House in fase di rendiconto di gestione, viene certificato l'andamento dei risultati economico finanziari, a consuntivo, della Società.

Controllo sugli organismi partecipati

Con nota prot. n 2689/22 e prot. 4281/22 il Segretario Generale ha segnalato la necessità che venisse formalizzata l'adozione formale degli indicatori condivisi in data 14/12/21 nell'incontro del Comitato delle Partecipate, in adesione ai rilievi della Delibera della Corte dei conti n.16/22, per cui con deliberazione dell'Amministratore Straordinario n.34 del 23/03/2022 sono stati adottati i citati indicatori la cui applicazione entrerà a regime dal corrente esercizio 2022.

Controllo sulla qualità dei servizi

L'implementazione e la procedimentalizzazione del controllo sulla qualità dei servizi è avvenuta con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 50 del 27/04/2021, avente ad oggetto "Controllo generalizzato sulla qualità dei servizi - approvazione metodologia comune, schede e questionari soddisfazione utenti - anno 2021".

Con disposizione n. 2 del 13/05/2021 della Segretaria Generale si è stabilito che il monitoraggio del controllo avesse una periodicità semestrale e pertanto che i Dirigenti di ogni settore trasmettessero al coordinatore, entro il 15 luglio p.v. ed il 15 gennaio 2022, una relazione con i risultati del controllo riferito ai semestri dell'anno 2021.

Il Piano delle Performance triennio 2021/2023 – Stralcio - annualità 2021 approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario n.

33/2021, ha poi previsto l'avvio del controllo generalizzato sulla qualità di almeno 2 servizi per settore, con l'individuazione di una metodologia comune da adottare da parte dei vari Dirigenti.

Sono state individuate 13 schede ciascuna con i propri indicatori e 3 questionari di soddisfazione dell'utenza, i cui risultati sono confluiti nei report semestrali prot. 13145 del 30/07/21 e prot. 1531 del 31/01/22 a cura del Servizio Controllo di gestione e Statistica."

Tutto ciò premesso, la Sezione

D E L I B E R A

– di prendere atto delle iniziative intraprese e dei provvedimenti adottati dalla Provincia di Oristano in relazione alle osservazioni e raccomandazioni formulate dalla Sezione in sede di verifica sul funzionamento dei controlli interni per l'anno 2019, con riserva di ogni ulteriore valutazione che sarà svolta dalla Sezione in sede di verifica sul funzionamento dei controlli interni per gli anni successivi.

O R D I N A

che la deliberazione sia trasmessa, rispettivamente, all'Amministratore Straordinario della **Provincia di Oristano**, al Segretario generale, al Dirigente dei Servizi finanziari, al Collegio dei revisori, all'Assessore agli enti locali della Regione autonoma della Sardegna.

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

Così deliberato nella Camera di consiglio del 29 aprile 2022.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

IL RELATORE
Stefania Gambardella

IL PRESIDENTE
Antonio Contu

Depositata in Segreteria in data 2 maggio 2022

IL DIRIGENTE
Paolo Carrus