



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA Ufficio II

Cagliari, __ aprile 2022

Al Sindaco di Carbonia,
comcarbonia@pec.comcarbonia.org,

Oggetto: Controllo sulla relazione annuale del Sindaco del Comune di Carbonia sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2020 (art. 148 d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.).

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 2022 come da deliberazione n. 21/2022/INPR dell'8 febbraio 2022, si rende necessario rappresentare quanto segue.

Con deliberazione n. 13/SEZAUT/2021/INPR del 21 luglio 2021 la Sezione delle Autonomie ha approvato le linee guida e il 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 nell'esercizio 2020 (art. 148 del d.lgs. n. 267/2000).

Nella predetta deliberazione il termine per la trasmissione, tramite il sistema ConTe, delle relazioni sui controlli in discorso è stato fissato al 31 dicembre 2021.

Dal riscontro effettuato sul predetto applicativo, è stato possibile acquisire la relazione del Sindaco (prot. ricezione n. 7578 del 28 dicembre 2021), dalla quale sono emersi i seguenti profili di criticità, che vengono di seguito analiticamente

riportati per tipologia di controllo interno e indicati secondo la numerazione di cui alla relazione-questionario.

2. Controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- per la scelta degli atti amministrativi da assoggettare a controllo successivo di regolarità amministrativa è stato utilizzato il criterio dell' "estrazione casuale semplice" (punto 2.3);

4. Controllo strategico.

- mancato ricorso alle informazioni provenienti dalla contabilità analitica per allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie per integrare il ciclo della *performance* con quello del bilancio (punto 4.3);
- assenza di indicatori di innovazione e sviluppo (punto 4.5);

5. Controllo sugli equilibri finanziari.

- mancata integrazione con il controllo sugli organismi partecipati (punto 5.1);

7. Controllo sulla qualità dei servizi.

- mancata estensione delle rilevazioni sulla qualità dei servizi agli organismi partecipati (punto 7.41);
- assenza di indicatori sulla trasparenza dei costi di erogazione e su reclami e segnalazioni di disservizi (punto 7.5);
- mancata effettuazione di comparazioni sistematiche (*benchmarking*) con i livelli qualitativi raggiunti da altre amministrazioni (punto 7.9);

8. Appendice COVID.

- mancata adozione di specifici protocolli di adeguamento per il sistema dei controlli interni e di protocolli per la tutela dei lavoratori dipendenti dal rischio derivante dalla pandemia di Covid-19 (punti 8.1 e 8.2);

* Controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- mancata adozione di alcuna iniziativa in proposito (punti 8.3, 8.5, 8.6);

* Controllo strategico.

- mancato adeguamento della programmazione strategico-operativa alle esigenze determinatesi dalla pandemia di Covid-19 e mancata revisione del D.U.P. al fine di individuare mezzi finanziari e obiettivi prioritari (punti 8.11 e 8.12);

* Controllo sulla qualità dei servizi.

- mancata mappatura dei processi in grado di evidenziare le eventuali criticità dovute al ricorso al lavoro agile (punto 8.24);

9. Appendice lavoro agile.

- omesso adeguamento del sistema di misurazione e valutazione della *performance* alla nuova organizzazione del lavoro agile (punto 9.7).

Gli evidenziati profili di criticità sono astrattamente idonei ad incidere sui livelli di sufficienza ed adeguatezza del sistema integrato dei controlli interni dell'Ente e rendono perciò necessaria un'accurata e dettagliata relazione sulle ragioni della loro esistenza e sull'eventuale loro attuale o prossimo superamento.
Tanto anche ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 148, c. 4., TUEL.

Si invita, pertanto, a voler fornire riscontro alla presente nota entro 20 giorni dal suo ricevimento, indicando anche il nominativo di un funzionario referente per eventuali comunicazioni.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
Ref. Stefania Gambardella



STEFANIA
GAMBARDELLA
CORTE DEI
CONTI
12.04.2022
15:50:47
GMT+01:00

Contatto per eventuali comunicazioni:

Dott. Stefano Deliperi

e-mail stefano.deliperi@corteconti.it

tel. 070-6000281



Comune di Carbonia

UFFICIO: Segretario Generale

Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo della Sardegna
Ufficio II
Portale sezione Con.Te

OGGETTO: Chiarimenti e documentazione integrativa sul controllo sulla relazione annuale del Sindaco del Comune di Carbonia sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2020

In relazione alla vostra nota Prot. arrivo n. 20.625/2022 del 13/4/2022, con la presente si presentano i seguenti chiarimenti rispetto alla verifica sul funzionamento dei Controlli Interni 2020.

1) In riferimento alla problematica descritta al punto 2. Controllo di Regolarità amministrativa-contabile:

“per la scelta degli atti amministrativi da assoggettare a controllo successivo di regolarità amministrativa è stato utilizzato il criterio dell'estrazione casuale semplice (punto 2.3);”

Si precisa che le tecniche di selezione casuale sono previste dal Regolamento dei Controlli Interni - Allegato alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 12/06/2015. L'articolo 11, comma 2, di tale Regolamento stabilisce che *“la selezione degli atti da sottoporre a controllo viene svolta, con tecniche di campionamento, anche di tipo informatico. Le tecniche adottate dovranno garantire l'effettiva casualità della selezione degli atti da sottoporre a controllo”*.

La causalità dell'estrazione, indicata nella previsione regolamentare, è apparsa la tecnica che poteva offrire maggiori garanzie di imparzialità nella scelta degli atti da sottoporre a controllo.

Per rispondere alla domanda 2.3 si è assunta come definizione di estrazione casuale la seguente: *“Quando la probabilità di estrazione, oltre ad essere nota, in ciascuna estrazione è posta uguale per tutte le unità della popolazione, si parla di campionamento casuale semplice. Campione casuale è un campione estratto da una popolazione in cui tutte le unità hanno probabilità non nulla di essere estratte”*



Comune di Carbonia

Tale definizione ci ha indotti a ritenere, per questa e per le precedenti rilevazioni, che, tra le risposte presenti nel menù a tendina del Referto, la “*estrazione casuale semplice*” fosse la metodologia più vicina a quella descritta nel Regolamento citato e scrupolosamente applicata per ciascuna estrazione di atti.

Nel caso non fosse la definizione più corretta, chiediamo cortesemente che ci venga indicata la risposta adatta, in modo da poter correggere il Referto 2020 e in modo da tenerne conto per i successivi.

2) In riferimento alla problematica descritta al punto 4. Controllo strategico:

- “*mancato ricorso alle informazioni provenienti dalla contabilità analitica per allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie per integrare il ciclo della performance con quello del bilancio (punto 4.3);*”

- *assenza di indicatori di innovazione e sviluppo (punto 4.5);”*

a) Si specifica che le informazioni e i dati provenienti dalla contabilità analitica vengono presi in considerazione e attentamente analizzati ma non possono orientare l’allocazione delle risorse, la gestione dei servizi e le politiche tariffarie. Per scelta politica, si tiene conto prioritariamente del contesto socio-economico, gravemente impoverito e provato prima dalla crisi e poi dalla pandemia, della Città. Per l’allocazione delle risorse finalizzate alla gestione dei servizi, che al momento non possono essere ampliati, ci si basa sui contratti in essere, sullo storico delle spese e sui risultati del Bilancio consolidato, in considerazione anche delle ristrettezze in cui si trova ad agire il Bilancio comunale. Le stesse politiche tariffarie non possono essere ritoccate se non con il rischio di creare il definitivo tracollo economico dell’economia cittadina.

b) Per l’assenza di indicatori di innovazione e sviluppo, come per altre annualità precedenti, si è indicato il non utilizzo di tali indicatori, poiché per il PEG 2020 i Dirigenti hanno preferito utilizzare altre tipologie di indicatori scelti tra i 14 descritti nell’allora vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance. Si ritiene che questo genere di criticità sarà superata già a partire dall’annualità 2021 con l’utilizzo del nuovo Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 4/6/2021.

3) In riferimento alla problematica descritta al punto 5. Controllo sugli equilibri finanziari:

- “*mancata integrazione con il controllo sugli organismi partecipati (punto 5.1);”*



Comune di Carbonia

Si tratta di un refuso. L'integrazione con il controllo sugli organismi partecipati è realizzata, nell'ambito dei controlli analoghi, come correttamente indicato per il 2019. Ci scusiamo per l'errore.

4) In riferimento alla problematica descritta al punto 7. Controllo sulla qualità dei servizi:

- *“mancata estensione delle rilevazioni sulla qualità dei servizi agli organismi partecipati (punto 7.41);*
- *assenza di indicatori sulla trasparenza dei costi di erogazione e su reclami e segnalazioni di disservizi (punto 7.5);*
- *mancata effettuazione di comparazioni sistematiche (benchmarking) con i livelli qualitativi raggiunti da altre amministrazioni (punto 7.9);”*

Si precisa che:

- a) la qualità dei servizi, oggetto del controllo di qualità, è rilevata tramite indagini di customer satisfaction, con questionari somministrati ai fruitori esterni dei servizi erogati dal Comune, in forma diretta o tramite gestori del servizio. Tali questionari non sono stati somministrati ai fruitori esterni dei servizi offerti dalla Somica, società in house del Comune, poiché si tratta di fruitori indiretti di servizi forniti direttamente all'Amministrazione comunale. La qualità di questi servizi viene comunque controllata dai singoli uffici e responsabili con la verifica puntuale della corrispondenza tra le disposizioni contrattuali e quanto fornito dalla Società. In questo senso, come per gli anni precedenti, è stata fornita la risposta “No” alla domanda *“Le rilevazioni sulla qualità dei servizi si estendono anche agli organismi partecipati”*.
- b) Nei questionari di customer satisfaction citati non sono presenti domande relative alla trasparenza dei costi di erogazione, poiché la maggior parte dei servizi è erogata in forma gratuita direttamente dal Comune (servizio uscierato, centralino, messi). Il servizio di trasporto scolastico è erogato con una piccola contribuzione da parte dell'utenza che è informata puntualmente sui costi, attraverso il bando annuale con cui si chiede di presentare domanda per accedere al servizio. La trasparenza è dunque assicurata dal bando pubblico. Per quanto attiene gli indicatori su reclami e segnalazioni, è stata data risposta negativa poiché, nei diversi questionari, non è prevista una domanda specifica su reclami e segnalazioni, ma nel questionario sul trasporto scolastico per ogni domanda viene chiesto di motivare l'eventuale insoddisfazione. Per gli altri questionari, l'eventuale giudizio negativo (scarso e insufficiente) viene considerato indicativo della necessità di un intervento correttivo, pur in assenza di un reclamo formale. Ogni ufficio, i/le Dirigenti e la Segretaria Generale sono, giornalmente, a disposizione, tramite telefono o e-mail, per dare risposta a eventuali reclami e segnalazioni.



Comune di Carbonia

c) Al momento non è stato possibile effettuare comparazioni sistematiche (benchmarking) con i livelli qualitativi raggiunti da altre amministrazioni per la difficoltà di trovare Comuni delle stesse dimensioni del Comune di Carbonia che effettuino le stesse rilevazioni di qualità. Per il 2021 ci impegniamo a proseguire la ricerca di Comuni simili con medesime rilevazioni, al fine di effettuare tali comparazioni.

5) In riferimento alla problematica descritta al punto 8. Appendice COVID:

“- mancata adozione di specifici protocolli di adeguamento per il sistema dei controlli interni e di protocolli per la tutela dei lavoratori dipendenti dal rischio derivante dalla pandemia di Covid-19 (punti 8.1 e 8.2);

** Controllo di regolarità amministrativa e contabile.*

- mancata adozione di alcuna iniziativa in proposito (punti 8.3, 8.5, 8.6);

** Controllo strategico.*

- mancato adeguamento della programmazione strategico-operativa alle esigenze determinatesi dalla pandemia di Covid-19 e mancata revisione del D.U.P. al fine di individuare mezzi finanziari e obiettivi prioritari (punti 8.11 e 8.12);

** Controllo sulla qualità dei servizi.*

- mancata mappatura dei processi in grado di evidenziare le eventuali criticità dovute al ricorso al lavoro agile (punto 8.24);”

a) Nel corso del 2020 sono state elaborate numerose indicazioni, comunicazioni, procedure operative e direttive da parte del datore di Lavoro, in alcuni casi in collaborazione con il Medico del Lavoro e il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, per la tutela dei dipendenti in ragione della nuova situazione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19.

Si è risposto “No” alla domanda “8.1 Nel corso del 2020, sono stati adottati specifici “protocolli” per il sistema dei controlli interni, adattandoli alla nuova situazione determinata dal contesto emergenziale dovuto al Covid-19?”, poiché le indicazioni e le direttive varate, a tutela dei lavoratori, erano indipendenti dal sistema dei controlli interni. D’altra parte, in una situazione emergenziale in cui era fondamentale la tempestività, con indicazioni che variavano di giorno in giorno, era quasi impossibile fornire informazioni e direttive aggiornate tramite l’utilizzo di regolamenti che devono essere approvati dall’assemblea consiliare, nel rispetto della relativa tempistica.

La risposta “No” alla domanda “8.2 È stata condotta una verifica sulla puntuale adozione, da parte delle strutture amministrative dell’ente, dei principali protocolli, finalizzati alla tutela dei dipendenti dal rischio biologico da Covid-19?” è stata conseguente. La verifica è stata puntualmente condotta dal Datore di Lavoro, dalla Segretaria e dai/dalle Dirigenti ma in modo indipendente rispetto ai controlli interni e al suo relativo Regolamento.



Comune di Carbonia

b) Alla domanda “8.3 Sono state adeguate le modalità di attuazione e i relativi regolamenti interni dei controlli di regolarità amministrativa e contabile in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19?” si è risposto “No” poiché non è stato modificato il Regolamento sui Controlli Interni, ma i vari controlli sono stati adeguati sul piano operativo alla nuova situazione emergenziale.

Alla domanda “8.5 Sono state rafforzate le procedure di controllo, avendo anche riguardo all'aggiornamento periodico dei sistemi di gestione dei rischi corruttivi, soprattutto in relazione all'utilizzo delle risorse messe a disposizione dall'Unione Europea, a presidio del rischio derivante da possibili condotte illecite (frodi, abusi o, semplicemente, cattiva amministrazione)?” è stato risposto “No”, perché non è stato modificato il Regolamento sui Controlli interni ma le procedure di controllo sono state rafforzate a livello operativo, con l'adozione, ad esempio, di un Piano dei controlli con la definizione delle schede di controllo (check list) da utilizzare come riferimento per l'esercizio dei controlli. Le schede di controllo consentono la conoscenza degli elementi sui quali si concentra l'attività di controllo e rappresenta anche una guida operativa di riferimento per la corretta redazione dei provvedimenti.

Alla domanda “8.6 All'interno dell'ente sono state istituite strutture dedicate alla verifica del corretto utilizzo dei fondi comunitari?” si è risposto “No” poiché non esiste un ufficio centralizzato, ma ciascun ufficio, deputato alla gestione di fondi provenienti da bandi comunitari, esercita costantemente tale controllo e si occupa della redazione della puntuale reportistica

c) Alla domanda “8.11 È stata adeguata la programmazione strategico - operativa, anche adottando nuovi piani strategici, alle mutate misure organizzative e alle nuove urgenze nella gestione dell'ente?” si è risposto “No” perché non è stato necessario adottare nuovi piani strategici, ma si è tenuto conto dei mutamenti e criticità indotti dalla pandemia, a livello organizzativo e gestionale, attraverso la modifica del PEG, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 185 del 15/12/2020.

Alla domanda “8.12 È stato rivisto il DUP al fine di individuare i mezzi finanziari e gli interventi ritenuti prioritari?” si è risposto “No” perché non è stato necessario apportare modifiche al DUP ma, come spiegato al punto precedente, si è raggiunto il medesimo scopo attraverso la modifica del PEG, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 185 del 15/12/2020.

d) Alla domanda “8.24 Si è proceduto a una mappatura dei processi in grado di evidenziare e superare le eventuali criticità derivanti dalla nuova modalità di lavoro agile?” si è risposto “No” poiché non è stato necessario procedere a mappatura formale dei processi finalizzati a superare le criticità legate alla nuova modalità, ma questi processi sono stati analizzati e tenuti in considerazione nel lavoro quotidiano con l'adozione e la continua revisione, sulla base delle criticità riscontrate, delle modalità di erogazione del lavoro agile, del suo monitoraggio e rendicontazione.



Comune di Carbonia

6) In riferimento alla problematica descritta al punto 9. Appendice lavoro agile
“omesso adeguamento del sistema di misurazione e valutazione della performance alla nuova organizzazione del lavoro agile (punto 9.7)”

Come anticipato non è stato possibile adeguare il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance nel corso del 2020. Il sistema è stato innovato, tenendo conto anche della propensione alla flessibilità (resa quanto mai necessaria dalle nuove forme di organizzazione del lavoro), e prontamente applicato nel corso del 2021 con il citato nuovo Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 4/6/2021. Nella pratica quotidiana, nel corso del 2020 e successivi, si è comunque tenuto conto della nuova organizzazione del lavoro agile. Come anticipato, sono state sperimentate nuove forme di programmazione, rendicontazione e monitoraggio del lavoro svolto.

Alla luce di quanto sopra, si ringrazia per le osservazioni fatte nello spirito collaborativo fra enti, per cui sarà nostra cura farne tesoro ed esperienza.

In caso di necessità è possibile contattare la dottoressa Alessandra Pusceddu al numero 0781.694218 o alla e-mail apusceddu@comune.carbonia.ca.it

A diposizione per ulteriori chiarimenti e informazioni, o per fornire eventuale documentazione aggiuntiva, si inviano cordiali saluti.

Carbonia, 2 maggio 2022

Il Sindaco

Pietro Morittu



MORITTU PIETRO
Regione Autonoma
della Sardegna
02.05.2022
08:23:14
GMT+01:00