

**Deliberazione n. 14/2018/VSGC**



**Repubblica italiana**

**Corte dei conti**

**La Sezione del controllo per la Regione Sardegna**

composta dai magistrati:

Dott. Francesco Petronio	PRESIDENTE
Dott.ssa Maria Paola Marcia	CONSIGLIERE
Dott.ssa Valeria Mistretta	CONSIGLIERE
Dott.ssa Lucia d'Ambrosio	CONSIGLIERE RELATORE
Dott.ssa Valeria Motzo	CONSIGLIERE
Dott.ssa Michela Muti	I Referendario

nella Camera di consiglio del 23 marzo 2018

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

**Visto** il decreto del Presidente della Repubblica 16 gennaio 1978 n. 21 e il decreto legislativo 9 marzo 1998 n. 74 (norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna);

**Visto** l'art. 7 della legge 5 giugno 2003 n. 131, recante l'adeguamento dell'ordinamento alla legge costituzionale 18 ottobre 2001 n. 3;

**Vista** la deliberazione n. 5/SEZAUT/2017/INPR della Sezione delle Autonomie di approvazione delle linee guida per il referto annuale relativo al 2016 del Sindaco per i comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della provincia (art. 148 TUEL);

**Vista** la deliberazione di indirizzi n. 48/2017/INPR conseguentemente adottata dalla Sezione in data 20 aprile 2017;

**Visto** il referto annuale del Sindaco del **Comune di Iglesias** sul funzionamento dei controlli interni per l'esercizio 2016, trasmesso alla Sezione di controllo della Corte dei conti;

**Visti** gli atti (regolamenti, deliberazioni ecc.) acquisiti nel corso dell'istruttoria;

**Vista** la nota in data 12 marzo 2018, con la quale il Magistrato istruttore ha deferito la relazione istruttoria per la discussione collegiale;

**Vista** l'ordinanza n. 6/2018, con la quale il Presidente della Sezione del controllo per la Regione autonoma della Sardegna ha convocato l'odierna Camera di consiglio per deliberare in ordine alle risultanze istruttorie della relazione annuale relativa al 2016 pervenuta ai sensi dell'art. 148 TUEL dal **Comune di Iglesias** (28.167 abitanti);

**Udito** il relatore Consigliere Lucia d'Ambrosio

#### **DELIBERA**

- di approvare l'allegata relazione conclusiva, che costituisce parte integrante della presente deliberazione, concernente *"Verifica del funzionamento dei controlli interni nel Comune di Iglesias - esercizio 2016 (art. 148 TUEL) "*;
- di formulare espressa raccomandazione al Comune affinché assuma ogni iniziativa o attività necessarie ad assicurare il buon funzionamento del sistema di controlli interni e a comunicarne gli esiti a questa Sezione a mezzo della prevista relazione annuale

#### **ORDINA**

Che la deliberazione sia trasmessa al Sindaco del **Comune di Iglesias**,

al Presidente del Consiglio comunale, all'Organo di revisione e al Consiglio delle Autonomie locali.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 23 marzo 2018.

IL RELATORE

Lucia d'Ambrosio

IL PRESIDENTE

Francesco Petronio

Depositata in Segreteria in data 26 Marzo 2018

IL DIRIGENTE

Paolo Carrus



**CORTE DEI CONTI**

---

**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA SARDEGNA**

**Verifica del funzionamento  
dei controlli interni  
Comune di Iglesias  
| 2016 |**

(art. 148 D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267)

***Relatore***

***Consigliere Lucia d'Ambrosio***



**CORTE DEI CONTI**

---

**VERIFICA DEL FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI  
COMUNE DI IGLESIAS**

**ESERCIZIO 2016**

Per la revisione, l'analisi economico-finanziaria funzionario:

Dott. Stefano Deliperi

Per l'impostazione grafica:

Sig.ra Daniela Scardigli

# SOMMARIO

1	PREMESSA .....	1
2	IL QUADRO NORMATIVO .....	3
3	QUADRO DEI CONTROLLI NEGLI ENTI LOCALI.....	5
4	INDIRIZZI GENERALI DEL CONTROLLO ESTERNO DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI.....	7
5	ESITO DELLE VERIFICHE DELLA CORTE DEI CONTI SUI CONTROLLI INTERNI EFFETTUATI NEL 2015 .....	9
6.	VERIFICA SUI CONTROLLI INTERNI SVOLTI NEL CORSO DEL 2016 .....	11
5.1	Rispetto degli obblighi di pubblicazione .....	11
5.2	Regolamento comunale sui controlli interni.....	12
5.3	Parere del Collegio dei Revisori dei conti .....	14
6	IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE (SEZ. I).....	15
7	IL CONTROLLO DI GESTIONE (SEZIONE II).....	17
8	IL CONTROLLO STRATEGICO (SEZIONE III).....	19
9	IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI (SEZIONE IV). .....	21
10	IL CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI (SEZIONE V). .....	23
11	IL CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI (SEZIONE VI).....	25
12	OSSERVAZIONI DELLA SEZIONE DI CONTROLLO. ....	27





# 1 PREMESSA

Il Sindaco del Comune di Iglesias ha trasmesso, con nota prot. n. 19593 del 31 maggio 2017, il referto del controllo di gestione, che è stato approvato con deliberazione Giunta comunale n. 107 del 25 maggio 2017.

Successivamente (con nota Comune Iglesias p.e.c. del 21 luglio 2017) è stata inviata la relazione sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni del Comune di Iglesias per l'anno 2016 insieme alla seguente documentazione:

- statuto comunale;
- regolamento per la disciplina dei controlli interni;
- regolamento di contabilità;
- parere del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 18/2017 del 24 giugno 2017);
- n. 4 *report* trimestrali sui controlli interni.



## 2 IL QUADRO NORMATIVO

La nuova competenza in tema di controlli sugli Enti locali, in particolare sui Comuni con popolazione residente superiore a 15.000 abitanti, prevede che il Sindaco, il Presidente della Città Metropolitana e della Provincia trasmettano annualmente una relazione-referto sull'efficacia e l'adeguatezza dei controlli interni alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti ai sensi dell'art. 3, comma 1°, lettera e, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La disposizione è stata modificata dall'art. 33 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 116 e costituisce attualmente l'art. 148 del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni.

La Sezione delle Autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n. 5/SEZAUT/2017/INPR del 3 aprile 2017, ha approvato apposite linee guida, corredate da uno schema di relazione sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni, strutturato in forma di questionario, che assume un'impostazione a valenza ricognitiva, diretta a registrare la presenza di eventuali criticità di fondo nel sistema organizzativo-contabile. Ciò al fine di agevolare sia la verifica dell'adeguatezza dell'impianto regolamentare e formale del sistema dei controlli interni, della sua organicità e capacità funzionale, sia il grado di reale attuazione del sistema.

La Sezione del controllo per la Sardegna, con la deliberazione n. 48/2017/INPR del 21 aprile 2017, ha recepito tali linee guida, ritenendole direttamente applicabili agli enti locali della Sardegna, ed ha stabilito che i referti annuali per il 2016, redatti secondo gli allegati schemi elaborati dalla Sezione delle Autonomie, debbano essere trasmessi alla Sezione (in formato elettronico e cartaceo), entro il termine del 30 giugno 2017, corredate dal parere dell'organo di revisione dell'ente e dai documenti indispensabili per una compiuta istruttoria (statuto, regolamenti - in particolare il regolamento di contabilità e quello sui controlli interni - e i referti di controllo). Dette relazioni dovranno essere inoltrate, entro la stessa data, anche alla Sezione delle Autonomie (unicamente in formato elettronico).

Nella sua delibera la Sezione regionale fa presente, inoltre, che l'art. 148, comma 4°, del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.) prevede l'irrogazione agli amministratori responsabili di una sanzione pecuniaria nell'ipotesi in cui dagli esiti del controllo si dovesse rilevare l'assenza o un'evidente insufficienza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno.

### **3 QUADRO DEI CONTROLLI NEGLI ENTI LOCALI**

L'art. 3, comma 1°, lettera *d*, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e in seguito integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, ha ridisegnato il sistema dei controlli interni in origine previsto dal decreto legislativo n. 286/1999 (riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi e dei risultati), dal decreto legislativo n. 150/2009 (ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni) e dallo stesso decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. (T.U.E.L.).

Il nuovo sistema dei controlli interni prevede la valutazione dei risultati gestionali individuali e riferiti alla struttura, e si estende al costante monitoraggio degli equilibri finanziari e della sana gestione con la segnalazione di eventuali anomalie e indicazioni correttive (art. 147 del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.). Sono poi previsti controlli di regolarità amministrativa e contabile (art. 147 *bis* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.), il controllo strategico sullo stato di attuazione dei programmi (art. 147 *ter* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.), i controlli sulle società partecipate non quotate (art. 147 *quater* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.) e il controllo sugli equilibri finanziari (art. 147 *quinqes* del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.).



## **4 INDIRIZZI GENERALI DEL CONTROLLO ESTERNO DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI**

Il controllo da parte delle Sezioni di controllo costituisce applicazione della previsione normativa di carattere generale posta dalla legge n. 20/1994 e s.m.i., la quale dispone (art. 3, comma 4°) che la Corte dei conti verifichi il funzionamento dei controlli interni e accerti, anche sulla base degli esiti di altri controlli, *“la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge, valutando comparativamente costi, modi e tempi dello svolgimento dell'azione amministrativa”*.

Il modello di controllo introdotto dal decreto-legge n. 174/2012, come convertito nella legge n. 213/2012 e in seguito integrato dal decreto legislativo n. 126/2014, ha l'obiettivo di verificare l'adozione delle misure volte a garantire l'equilibrio finanziario dell'Ente nel quale i controlli interni interagiscono con l'azione di verifica affidata alla Corte dei conti (in tali termini vds. Sez. controllo Corte dei conti per la Regione Sardegna, 19 gennaio 2015, n. 1/2015/INPR). A decorrere dall'esercizio 2015, le disposizioni normative vigenti inerenti all'obbligatorietà del controllo strategico, dei controlli sulle società partecipate non quotate e del controllo della qualità dei servizi erogati sono applicabili anche agli enti locali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti.

I controlli intestati alla Sezione di controllo dovranno, quindi, interessare svariati profili di analisi, fra cui il quadro regolamentare predisposto dal Comune, dalla Città Metropolitana o dalla Provincia, il relativo rispetto in sede attuativa, le tipologie di controllo interno effettivamente poste in essere, la relativa reportistica e la congruità rispetto alle valutazioni conclusive. Gli aspetti critici potranno essere, poi, oggetto di ulteriori approfondimenti da parte della stessa Sezione (vds. Sez. controllo Corte dei conti per la R.A.S., 17 ottobre 2013, n. 61/2013/INPR).





## **5 ESITO DELLE VERIFICHE DELLA CORTE DEI CONTI SUI CONTROLLI INTERNI EFFETTUATI NEL 2015**

La Sezione di controllo della Corte dei conti per la Sardegna ha provveduto alla verifica sui controlli interni effettuati dal Comune di Iglesias nel corso del 2015 con la deliberazione n. 141/2016/VSGC del 30 novembre 2016.

Queste le conclusioni:

- *La relazione/questionario è stata presentata entro i termini previsti (31/05/2016).*
- *A parere di questa Sezione il **Controllo di regolarità amministrativa e contabile** risulta adeguatamente disciplinato e dall'esame del questionario puntualmente svolto.*

*Si evidenzia, comunque, che il Segretario generale rileva e segnala ai Dirigenti delle criticità, che però permangono per l'intero esercizio 2015.*

*Nel corso dell'anno sono stati esaminati 81 atti (pari al 12,3% circa della totalità) sui quali non sono state rilevate irregolarità.*

- *Con riguardo al **controllo di gestione**, la Sezione rileva che lo stesso è stato svolto in maniera parziale. Lo stesso Comune dichiara che la procedura adottata per l'attuazione del controllo di gestione non è ottimale per avviare un controllo di gestione che possa avere come fine ultimo la riorganizzazione dei servizi e il ridimensionamento dei costi al fine di apportare eventuali azioni correttive.*

- *Con riguardo al **controllo strategico**, la Sezione rileva che lo stesso è svolto in maniera parziale, pur prendendo atto delle criticità espresse dalla stessa Amministrazione riguardo alla carenza di personale e alla difficoltà di procedere alla mappatura dei procedimenti sulla base dei quali elaborare degli indicatori.*

- *Quanto al **controllo sugli equilibri di bilancio**, la regolamentazione interna e la struttura organizzativa risultano adeguate e il controllo regolarmente svolto.*

- *Il **controllo sugli organismi partecipati** è stato svolto parzialmente: l'Ente ha prodotto dei report senza elaborare indicatori. E' stato redatto il bilancio consolidato per l'esercizio 2015 approvato con delibera della Giunta comunale n. 185 del 15/09/2016. In istruttoria è stato, altresì, verificato che il Comune di Iglesias ha provveduto ad adottare (con decreto n. 1 del 31/03/2015) e a*

*trasmettere alla Sezione del controllo il Piano di razionalizzazione degli organismi partecipati previsto dall'art. 1, comma 611 della L. n. 190 del 23/12/2014 (Legge di stabilità 2015).*

- *Il controllo di qualità dei servizi è stato previsto ma non adeguatamente disciplinato ed è stato svolto parzialmente e per un solo settore.*

*Dall'esame del questionario e dai chiarimenti forniti in corso di istruttoria si evince pertanto che il sistema dei controlli interni non risulta avere ancora raggiunto nel 2015 una piena funzionalità.*

*Si rileva, tuttavia, un trend di progressivo miglioramento dell'Ente locale nell'implementazione di strumenti e indicatori per svolgere in maniera più efficace e completa le varie tipologie di controlli.*

*La Sezione raccomanda, pertanto, al Comune di portare tempestivamente a compimento tutte le attività necessarie ad assicurare la piena funzionalità del sistema dei controlli interni”.*

## **6. VERIFICA SUI CONTROLLI INTERNI SVOLTI NEL CORSO DEL 2016**

Il Comune di Iglesias dispone di:

- Statuto del Comune, come modificato con delibera consiliare n. 12 del 5 marzo 2008;
- Regolamento di contabilità, come modificato con delibera consiliare n. 83 del 5 dicembre 2015;
- Regolamento su finanze, contabilità e controlli interni, come modificato con delibera consiliare n. 50 del 6 novembre 2007;
- Regolamento per la disciplina dei controlli interni, come modificato con delibera consiliare n. 4 del 30 gennaio 2015;
- Regolamento degli uffici e dei servizi approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 129 del 18 giugno 2014;

### **5.1 Rispetto degli obblighi di pubblicazione**

Il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (*Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*), modificato e integrato con il successivo decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97, ha introdotto vari obblighi di pubblicazione sul sito *web* istituzionale delle Pubbliche Amministrazioni, fra i quali quelli inerenti “*le direttive, le circolari, i programmi e le istruzioni emanati dall'amministrazione e ogni atto, previsto dalla legge o comunque adottato, che dispone in generale sulla organizzazione, sulle funzioni, sugli obiettivi, sui procedimenti ovvero nei quali si determina l'interpretazione di norme giuridiche che le riguardano o si dettano disposizioni per l'applicazione di esse, ivi compresi i codici di condotta, le misure integrative di prevenzione della corruzione individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 2-bis, della legge n. 190 del 2012, i documenti di programmazione strategico-gestionale e gli atti degli organismi indipendenti di valutazione*” (art. 12, comma 1°, del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i.).

Inoltre, oltre agli obblighi di pubblicazione inerenti i bilanci e i monitoraggi di obiettivi e risultati di cui all'art. 29, sussistono specifici obblighi di pubblicazione inerenti “*gli atti degli*

*organismi indipendenti di valutazione o nuclei di valutazione ... la relazione degli organi di revisione amministrativa e contabile al bilancio di previsione o budget, alle relative variazioni e al conto consuntivo o bilancio di esercizio nonché tutti i rilievi ancorché non recepiti della Corte dei conti riguardanti l'organizzazione e l'attività delle amministrazioni stesse e dei loro uffici”, ai sensi del successivo art. 31 del decreto legislativo n. 33/2013 e s.m.i.*

Sul sito *web* istituzionale è presente una sezione dedicata a “*Statuto e Regolamenti*” (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/3.0/statuto-e-regolamenti.html>), dove sono stati reperiti lo Statuto comunale (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/182.3/statuto-comunale.html>), il Regolamento su finanze, contabilità e controlli interni (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/2880.2873/controllo-di-gestione.html>), il Regolamento per la disciplina dei controlli interni (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/2027.2025/anticorruzione-controlli-interni.html>), il Regolamento degli uffici e dei servizi (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/2234.2025/organizzazione-e-sviluppo-risorse-umane-e-performance.html>), il Regolamento di contabilità (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/2881.2873/bilancio---economato.html>).

Nella pagina “*Controlli e rilievi sull'Amministrazione*” sono stati rinvenuti vari atti di controllo esterno (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/amministrazione/amministrazione-trasparente/controlli-e-rilievi-sullamministrazione/>), fra cui la verifica sul funzionamento dei controlli interni approvata con deliberazione della Sezione di controllo della Corte dei conti per la Sardegna n. 141/2016/VSGC del 30 novembre 2016 (<http://www.comune.iglesias.ca.it/it/amministrazione/amministrazione-trasparente/controlli-e-rilievi-sullamministrazione/controlli-della-corte-dei-conti/>).

## **5.2 Regolamento comunale sui controlli interni.**

Il Comune di Iglesias, ai sensi dell'art. 147, comma 4°, del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i., si è dotato del “*Regolamento per la disciplina dei controlli interni*”, approvato con deliberazione Consiglio comunale n. 4 del 30 gennaio 2015, pubblicata e resa disponibile sul sito *web* istituzionale (portale dei regolamenti: <http://www.comune.iglesias.ca.it/it/14/il-comune/2027.2025/anticorruzione-controlli-interni.html>).

Il sistema integrato dei controlli interni previsto dal Comune di Iglesias (art. 2) si articola in:

- a) controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- b) controllo contabile;
- c) controllo di gestione;
- d) controllo sugli equilibri finanziari;
- e) controllo strategico;
- f) controllo sugli organismi gestionali esterni affidatari di servizi (società partecipate non quotate);
- g) controllo sulla qualità dei servizi erogati.

Ruoli nel sistema dei controlli interni sono ricoperti dal Segretario generale, dal Dirigente responsabile del Servizio finanziario, dai Dirigenti responsabili dei Servizi e dal Collegio dei revisori dei conti.

L'articolazione dei controlli è la seguente:

- controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile: Segretario generale, Dirigenti di Servizio;
- controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile: Segretario generale, Dirigenti di Servizio;
- controllo contabile: Dirigente del Servizio finanziario;
- controllo successivo di regolarità amministrativa: Segretario generale;
- controllo di gestione: Segretario generale, Dirigenti di Servizio;
- controllo sugli equilibri finanziari: Segretario generale, Dirigente del Servizio finanziario;
- controllo strategico: Segretario generale con supporto dei Dirigenti dei Servizi;
- controllo sulla qualità dei servizi: Segretario generale con l'ausilio eventuale di un apposito ufficio;
- controllo sulle società partecipate non quotate: unità organizzativa appositamente predisposta coordinata dal Dirigente del Servizio finanziario e con la collaborazione dei Dirigenti di Servizi di riferimento.

### 5.3 Parere del Collegio dei Revisori dei conti

Il parere del Collegio dei Revisori dei conti in ordine alla attendibilità dei dati e delle informazioni contenute nel referto annuale del Sindaco relativo al 2016 è stato espresso nel verbale n. 18/2017 del 24 giugno 2017. Il Collegio dei revisori ha dato parere positivo segnalando tre criticità:

- assenza di percentuale media di raggiungimento degli obiettivi strategici;
- assenza di monitoraggio concernente la gestione della società partecipata (Iglesias Servizi s.r.l.);
- opportunità di creazione di un sistema di *audit* interno e di ridefinizione di ruoli e responsabilità dei dirigenti, con particolare riguardo al Servizio finanziario.

## **6 IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE (SEZ. I)**

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato regolarmente svolto, impiegando in media un'unità di personale.

Tutti i pareri preventivi di regolarità amministrativa e contabile sono stati osservati nelle rispettive attività deliberative di Giunta e Consiglio comunali.

I responsabili dei Servizi hanno fornito gli opportuni elementi per fornire il parere di regolarità contabile.

Il controllo successivo è stato basato su una tecnica di campionamento casuale: sono stati riscontrati 164 atti, rinvenendo 4 “*irregolarità*”, una delle quali è stata sanata.

Sono stati redatti 4 *report* (a cadenza trimestrale), inviati a Responsabili dei Servizi, Revisori dei conti, Organi di valutazione dei dipendenti e Consiglio comunale.

Non sono state effettuate ispezioni, ma sono state trasmesse direttive ai responsabili dei servizi all'interno dei quali sono state riscontrate irregolarità.

L'organo di controllo ha verificato le attestazioni concernenti i pagamenti tardivi (decreto-legge n. 66/2014, convertito nella legge n. 89/2014).





## 7 IL CONTROLLO DI GESTIONE (SEZIONE II)

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo di gestione è stato istituito e regolarmente svolto,

Nel 2016 sono stati redatti 3 *report* (non previsti dal relativo regolamento comunale), che sono stati oggetto di una relazione complessiva successivamente approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 25 maggio 2017.

Nello svolgimento del controllo di gestione è stata coinvolta in media una unità di personale.

Il livello di raggiungimento degli obiettivi è definito “*medio*”.

Il numero di indicatori elaborati nel 2016 è pari a 4 di efficacia, 4 di efficienza e 7 di economicità.

Il Comune non si è dotato di un sistema di contabilità economica per misurare costi e ricavi.

Il Comune ha adottato il piano dei conti integrato, che rileva entrate e spese sia in termini di contabilità finanziaria, che economico patrimoniale.

Il tasso di copertura medio del costo dei servizi è del 49%:il tasso di copertura più elevato si riscontra nella gestione della casa di riposo; la copertura più bassa nella gestione dello scuolabus.

Il Sindaco dichiara che sono state registrate criticità di livello “*alto*”.



## **8 IL CONTROLLO STRATEGICO (SEZIONE III)**

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo strategico è stato istituito e regolarmente svolto.

È stato prodotto un *report*, come previsto nel relativo regolamento, oggetto di deliberazione Giunta comunale n. 107 del 25 maggio 2017.

In media nello svolgimento del controllo strategico è stata coinvolta una unità di personale.

Il Sindaco non fornisce informazioni in merito al numero di indicatori elaborati e alla percentuale degli obiettivi strategici raggiunti fra quelli previsti per il 2016.

È stata adottata una deliberazione di verifica dello stato di attuazione dei programmi.

L'organo di indirizzo politico ha verificato lo stato di attuazione dei programmi confrontando i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti.

Il Sindaco dichiara che sono state riscontrate criticità di livello "*alto*".



## **9 IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI (SEZIONE IV).**

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sugli equilibri finanziari è stato regolarmente svolto con il coordinamento del Responsabile dei servizi finanziari e ha coinvolto gli Organi di governo, il Segretario generale e i Responsabili dei vari servizi comunali.

Sono stati predisposti due *report* ed è stato coinvolto anche il Consiglio comunale.

Il Sindaco dichiara che non si sono rese necessarie misure di riequilibrio finanziario.

È stato verificato il programma dei pagamenti in rapporto con la disponibilità di cassa, anche con l'applicazione dell'art. 183, comma 8°, del T.U.E.L.

Il Sindaco non comunica se sia stato controllato l'eventuale utilizzo di fondi vincolati confluiti nella cassa per esigenze correnti (art. 195 del T.U.E.L.).

Il Sindaco dichiara che non risultano criticità.



## **10 IL CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI (SEZIONE V).**

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sulle società partecipate è stato istituito e svolto.

È stato prodotto un *report* (rispetto ai due previsti nel relativo regolamento), che non risulta essere stato oggetto di deliberati della Giunta o del Consiglio.

Per il controllo sugli organismi partecipati è stata impiegata in media un'unità di personale.

Il Sindaco non fornisce informazioni in merito al numero di indicatori elaborati e al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati per il 2016 agli organismi partecipati.

È stato predisposto il bilancio consolidato per il 2016 (approvato con deliberazione Consiglio comunale n. 54 del 28 settembre 2017).

IL Sindaco dichiara che non sono state riscontrate criticità.





## **11 IL CONTROLLO DI QUALITÀ DEI SERVIZI (SEZIONE VI).**

Dall'esame della relazione trasmessa dal Sindaco emerge quanto segue.

Il controllo sulla qualità dei servizi è stato istituito e svolto.

Non risulta, tuttavia, prodotto alcun *report*.

Il Sindaco non fornisce dati sulla periodicità delle misurazioni effettuate e sul numero dei servizi comunali interessati dai rilevamenti.

Dichiara, tuttavia, che sono state registrate criticità di livello “*alto*”.



## **12 OSSERVAZIONI DELLA SEZIONE DI CONTROLLO.**

Dall'esame di quanto comunicato dal Comune di Iglesias e degli atti e documenti analizzati in sede istruttoria, emerge che, anche nel 2016, il sistema dei controlli interni del Comune non risulta avere ancora raggiunto una piena funzionalità, presentando alcune sensibili carenze, con riguardo al controllo strategico, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo di qualità dei servizi, in parte evidenziate anche dal Collegio dei Revisori dei conti.

In particolare non risultano essere stati elaborati indicatori né per il controllo strategico, né per il controllo sugli organismi partecipati; il controllo di qualità dei servizi è stato svolto solo parzialmente e senza che sia stato prodotto alcun report.

Risulta in fase di miglioramento l'attuazione del controllo di gestione, che continua a risentire, tuttavia, dell'assenza di un sistema di contabilità economica.

È necessario, pertanto, che il Comune ponga in essere adeguate iniziative correttive per rendere effettivi i controlli istituiti al fine di realizzare un sistema di controlli realmente idoneo a supportare le esigenze e le scelte politico-amministrative dell'Ente.

