



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'ABRUZZO

Al Sig. Sindaco  
Comune di CITTA' SANT'ANGELO  
(PE)  
Matteo PERAZZETTI

**Oggetto:** Relazione per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della Città Metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) - Comune di CITTA' SANT'ANGELO (PE) - Esercizi 2017 - 2018 - Nota istruttoria.

Nel corso dell'esame della "Relazione per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della Città Metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni negli esercizi 2017 e 2018 (art. 148 TUEL)" di codesto Comune, è emersa la necessità di approfondimenti istruttori in riferimento a diversi punti contenuti nelle relazioni, come di seguito indicati.

Preliminarmente si chiede di conoscere le modifiche intervenute nel sistema dei controlli interni in un'ottica di maggiore integrazione e raccordo fra le singole tipologie di controllo.

Nello specifico, in ordine al **controllo di regolarità amministrativa e contabile**, si chiede di conoscere:

- il numero totale degli atti (divisi per categorie secondo lo schema adottato di selezione campionaria) che hanno costituito la popolazione su cui è stato effettuato il campionamento per la selezione degli elementi da sottoporre a controllo successivo;
- la descrizione della tecnica di campionamento adottata con riferimento alla modalità di estrazione casuale utilizzata;
- la trasmissione dei report bimestrali prodotti nel biennio oggetto di analisi, nonché le motivazioni della mancata ufficializzazione degli stessi con deliberazioni di Giunta o di Consiglio;
- le modifiche intervenute, nell'annualità 2018, nel sistema dei controlli interni in un'ottica di maggior integrazione e raccordo tra le singole tipologie di controllo;
- l'indicazione delle eventuali criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive.

In ordine al **controllo di gestione**, si chiede quanto segue:

- le motivazioni per le quali l'Ente non si è dotato di un sistema di contabilità economica, fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo, che consenta di valutare l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa;



CORTE DEI CONTI

- la trasmissione dei report prodotti negli esercizi 2017 e 2018, nonché le motivazioni della mancata ufficializzazione degli stessi con deliberazioni di Giunta o di Consiglio;
- l'indicazione dei singoli obiettivi e dei relativi gradi di raggiungimento, l'elenco degli indicatori di "efficacia", di "efficienza", di "economicità", di "analisi finanziaria" e di "attività/processo" utilizzati;
- l'indicazione delle criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive.

In ordine al **controllo strategico**, si chiede quanto segue:

- le motivazioni per le quali nel biennio oggetto di analisi non sono stati prodotti report;
- quali sono gli indicatori di "efficacia", di "efficienza" ed "economicità" utilizzati;
- l'indicazione di maggiori dettagli sul calcolo della percentuale del 97% per l'esercizio 2018 di raggiungimento degli obiettivi strategici;
- l'indicazione delle criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive.

In ordine al **controllo sugli equilibri finanziari**, si chiede quanto segue:

- la trasmissione dei report prodotti negli esercizi 2017 e 2018, nonché le motivazioni della mancata ufficializzazione degli stessi con deliberazioni di Giunta o di Consiglio;
- la trasmissione delle linee di indirizzo e/o coordinamento adottate dal responsabile dei servizi finanziari;
- l'indicazione delle criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive.

In ordine al **controllo sugli organismi partecipati**, si chiede quanto segue:

- la trasmissione dei report prodotti negli esercizi 2017 e 2018, nonché le motivazioni della mancata ufficializzazione degli stessi con deliberazioni di Giunta o di Consiglio;
- quali sono gli indicatori elaborati ed applicati nel corso delle annualità 2017 e 2018;
- le motivazioni per le quali non sono stati approvati i budget delle società partecipate in house o degli organismi strumentali controllati dall'Ente;
- come è stato rilevato il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati;
- l'indicazione delle criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive;
- le motivazioni per le quali gli organismi partecipati che gestiscono pubblici servizi non hanno pubblicato la Carta dei servizi prevista dall'art. 32 del d.l. n. 33 del 2013;
- la trasmissione di atti e/o notizie circa l'adozione, per le annualità 2017 e 2018, del bilancio consolidato da parte dell'Ente.

In merito al **controllo sulla qualità dei servizi**, si chiede quanto segue:

- la trasmissione dell'unico report prodotto nell'esercizio 2018, nonché le motivazioni della mancata ufficializzazione dello stesso con deliberazioni di Giunta o di Consiglio;
- quali sono gli indicatori elaborati ed applicati nel corso delle annualità 2017 e 2018;
- l'indicazione delle criticità rilevate, nonché le motivazioni per le quali non sono state avviate azioni correttive;

\*\*\*

Ciò premesso, al fine di consentire l'attività istruttoria, di competenza di questa Sezione, codesta Amministrazione è invitata a fornire gli elementi informativi sopra richiesti, entro e non oltre 40 giorni dalla ricezione della presente comunicazione, inviandoli al seguente indirizzo mail: [abruzzo.controllo@corteconti.it](mailto:abruzzo.controllo@corteconti.it).



CORTE DEI CONTI

Per eventuali chiarimenti, potrà essere contattato il Dott. Giulio Di Pangrazio, funzionario incaricato di collaborare all'istruttoria, al n. tel. 333/9014101.

L'Aquila, 30/07/2020

Il Magistrato istruttore  
Cons. Antonio Dandolo



CORTE DEI CONTI

