

COMUNE DI CAPOTERRA

Provincia di Cagliari

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 1 del 14/02/2020

L'anno 2020 il giorno 14 del mese di febbraio alle ore 15 presso lo studio professionale del dott. Salvatore La Noce, sito in Cagliari, via Rockefeller 43, si è riunito il Collegio dei revisori per l'esame della documentazione ricevuta dal Comune di Capoterra, Servizio Amministrativo, Ufficio Ragioneria.

Sono presenti:

- Dott. Salvatore La Noce, Presidente
- Dott. Beniamino Lai, Componente
- Dott. Alberto Floris, Componente

<p>Oggetto: <i>Verifica del funzionamento dei controlli interni ai sensi dell'art. 148, comma 1, D.LGS. N.267/2000 (TUEL) – esercizio 2018 – trasmissione della relazione istruttoria.</i></p>

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Premesso che:

- In data 03/02/2020 la Corte dei Conti, Sezione di controllo per la Regione Sardegna, Ufficio III ha trasmesso copia della relazione conclusiva dell'istruttoria relativa alla "Verifica del funzionamento dei controlli interni – Comune di Capoterra" nella quale sono stati evidenziati una serie di rilievi che vengono riassunti nei punti che seguono meglio precisati nella relativa relazione istruttoria alla quale si rimanda:
- *Ai sensi dell'art. 148, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), le Sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni, delineati dagli artt. 147 e ss. TUEL, ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il Presidente della Provincia, avvalendosi del Direttore generale, quando presente, o del Segretario negli enti in cui non è prevista la figura del Direttore generale, trasmette annualmente alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle Linee guida deliberate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno; il referto è, altresì, inviato al Presidente del Consiglio comunale o provinciale.*
- *Con la deliberazione n. 54/2019, la Sezione ha sottolineato la necessità che i Questionari debbano essere corredati dal parere dell'Organo di revisione dell'ente e dai documenti*

indispensabili per una compiuta istruttoria, nonché da tutti i referti di controllo prodotti nell'anno.

- *L'attuale schema di relazione è strutturato in un questionario a risposta sintetica suddiviso in 8 sezioni, riviste in funzione di una migliore "logica di sistema", con la valorizzazione delle fasi di integrazione e raccordo tra le diverse tipologie di controllo.*
- *La Sezione ha recepito il termine del 30 ottobre 2019, previsto dalla Linee guida 2018, per il ricevimento della relazione annuale corredata dal parere dell'Organo di revisione dell'Ente e dai documenti indispensabili per una compiuta istruttoria.*
- *Il Comune di Capoterra, con oltre 23.000 abitanti, ha provveduto alla compilazione del Questionario in data 16 ottobre 2019 e all'invio alla Sezione regionale di controllo il 21 ottobre 2019, entro il termine previsto.*
- *L'Ente, per contro, ha inviato esclusivamente il Questionario non accompagnato da alcun documento, contravvenendo al dovere informativo in capo al Comune nei confronti della Sezione, il che ha reso necessario il reperimento di ulteriore documentazione sul sito web istituzionale del medesimo. In particolare, è stato consultato il Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 2/2017, e il Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione n. 87/2015 e integrato, per quanto concerne la disciplina sul funzionamento del controllo sugli equilibri finanziari, con deliberazione n. 68/2017.*
- *In data 12/02/2020 l'Ente, dopo attento esame del questionario trasmesso, ha elaborato le "Controdeduzioni alla relazione istruttoria" e sottoposto all'attenzione di questo Collegio nuovo questionario rielaborato e gli allegati afferenti il funzionamento dei controlli interni al fine di esprimere il parere di propria competenza.*

Esaminata:

- La disciplina dagli artt. 147 e seguenti del Tuel, introdotti dall'art 3, c. 2, lett. d) D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. n. 213/2012, la quale prevede un sistema di controlli interni per il tramite delle seguenti attività:
 - controllo di regolarità amministrativa e contabile;
 - controllo strategico;
 - controllo di gestione;
 - controllo degli organismi gestionali esterni;
 - controllo sulla qualità servizi erogati;
 - controllo degli equilibri finanziari.

Tali forme di controllo devono essere condotte in modo scrupoloso e garantire il contenuto minimo ed essenziale della totale azione amministrativa rinvenibile nella regolarità e nella correttezza della stessa.

Considerato che:

- il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato dall'Ente assicurato, nella fase preventiva di formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione

- amministrativa; il controllo contabile è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è stato esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria; il controllo di regolarità amministrativa è stato inoltre assicurato, nella fase successiva alla realizzazione dell'atto amministrativo, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente;
- il controllo strategico è stato svolto dall'Ente secondo la propria autonomia organizzativa, viene eseguito il monitoraggio e, quindi, il controllo strategico dell'attuazione delle linee politiche deliberate, attraverso l'analisi preventiva e consuntiva della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi operativi prescelti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate. Sotto la direzione del Segretario Comunale vengono elaborati rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al Consiglio Comunale per la successiva predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi;
 - la funzione del controllo di gestione è coordinata dal Segretario comunale e fornisce periodicamente dati in relazione alle esigenze informative sulle rispettive gestioni. Le informazioni diffuse possono avere contenuto sia contabile che extracontabile;
 - l'art. 147-quater D. Lgs. n. 267/2000 disciplina i controlli sulle società partecipate non quotate, disciplinando così solo una parte del più vasto oggetto da controllare previsto dall'art. 147 Tuel negli organismi gestionali esterni, rinvenibili nelle istituzioni, nelle aziende speciali, nei consorzi, nelle fondazioni, nelle ASP, nelle associazioni e nelle cooperative. Tale controllo deve rispondere alle esigenze dell'Ente quale proprietario dell'organismo gestionale esterno (controllo proprietario) e, nel caso di utilizzatore dei servizi erogati, alle sue esigenze di cliente della società (controllo manageriale/contrattuale). Il controllo degli organismi gestionali esterni definisce con il DUP (Documento Unico di Programmazione) gli obiettivi gestionali cui deve tendere l'Ente partecipato secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale ed organizzativa della società, il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica. L'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento dell'organismo partecipato, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate devono essere rilevati mediante bilancio consolidato, secondo il principio redazionale della competenza economica e l'Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
 - Il controllo sulla qualità dei servizi erogati è garantito direttamente, non sono previsti organismi gestionali esterni;
 - il controllo riguardante gli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione dei conti, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei

- responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, nonché delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 1 della Costituzione. Inoltre, il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;
- Il Referto sul sistema dei controlli interni ex art. 148 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, redatto dall'Ente espone in maniera puntuale l'attività svolta dall'Ente nell'Esercizio 2018 afferente i controlli meglio precisati nei punti precedenti, evidenziando la presenza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno adottate sulla base della normativa vigente.

ESPRIME

alla luce delle controdeduzioni predisposte dall'Ente e in relazione alle opportune rettifiche formalizzate nel relativo questionario, parere favorevole sul funzionamento dei controlli interni ex art 147 e seguenti del TUEL.

Cagliari, 14 febbraio 2020

Il Collegio dei Revisori

- *Firmato Dott. Salvatore La Noce*
- *Firmato Dott. Beniamino Lai*
- *Firmato Dott. Alberto Floris*