



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Responsabile dei servizi finanziari
e p.c.
All' Organo di Revisione contabile
Comune di Como

OGGETTO: Comune di Como

Referto del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per gli esercizi 2020 - 2021 - 2022 - 2023.

Nota istruttoria.

In conformità e per gli effetti degli artt. 148 e seguenti del d.lgs. 267/2000 (TUEL), nonché in virtù delle indicazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti, con riferimento all'esame sui referti relativi al sistema integrato dei controlli interni, esercizi 2020/2023, è emersa la necessità di approfondire alcuni aspetti, di seguito evidenziati, che riguardano le diverse sezioni che ne costituiscono parte integrante.

1. Sistema dei controlli interni

Si chiedono chiarimenti, oltre ad una spiegazione dei criteri utilizzati, in merito alla discrepanza rilevata tra il numero di reports prodotti e quelli ufficializzati (questi ultimi in numero inferiore) negli esercizi oggetto di esame (domande 1.2 e 1.5).

2. Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Si chiede di fornire la motivazione circa la scelta della tecnica di campionamento utilizzata (estrazione casuale semplice, senza alcuna pesatura o inserimento di tipologia di atti soggetti in precedenza a criticità) nella selezione degli atti amministrativi da sottoporre a controllo successivo; dettagliando le esigenze operative, nonché i criteri sottesi, che ne hanno determinato la scelta, ex art. 147 bis, 2 co., d.lgs. 267/2000 ("sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento") specificando in che modo la stessa garantisca l'efficacia e l'efficienza del controllo (domanda 2.3).

3. Controllo di gestione

Si chiede di fornire chiarimenti:



CORTE DEI CONTI

- in merito a quanto precisato dall'Ente per la mancata trasmissione del Referto Controllo di gestione ai sensi dell'art. 198-bis TUEL., ossia che "Il report è stato prodotto in data successiva al 31/12/2023". Inoltre, poiché ad oggi non risulta presente su Con.Te (domanda 3.1), se ne richiede contestualmente la trasmissione;
- per non essersi l'Ente dotato di un sistema di contabilità economico-analitica (ad es. per centri di costo) che consenta di valutare l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa (domanda 3.2);
- per aver fornito una risposta negativa sulla capacità del controllo di gestione dell'Ente di influenzare l'attività in corso di svolgimento determinando la riprogrammazione degli obiettivi; inoltre, si motivi l'assenza di casi in cui vi sia stata una riprogrammazione a fronte di obiettivi mancati o parzialmente raggiunti (domande 3.6 e 3.6.1).

4. Controllo strategico

Si chiede di fornire chiarimenti come emerge dalle risposte in merito a:

- assenza di una integrazione operativa tra controllo strategico e controllo di gestione (domanda 4.2);
- mancato utilizzo delle informazioni provenienti dalla contabilità analitica per orientare le decisioni in tema di allocazione delle risorse, gestione dei servizi e politiche tariffarie, nonché all'effettuazione, a preventivo, adeguate verifiche tecniche/economiche sull'attuazione delle scelte da operare a livello di programmazione, al fine di integrare il ciclo della *performance* con quello di bilancio (domande 4.3 e 4.4).

5. Controllo sulla qualità dei servizi

Si chiede di motivare l'assenza di forme di coinvolgimento attivo dei portatori di interesse (*stakeholders*) nella fase di definizione degli standard di qualità (domanda 7.10).

6. Appendice sul PNRR

Si spieghino le ragioni per le quali il sistema informativo dell'Ente non raccoglie i dati sullo stato di avanzamento procedurale, finanziario e fisico degli interventi del PNRR, al fine di garantirne prontamente il caricamento sulla piattaforma ReGiS (domanda 5).

Si invita a provvedere entro il 24 marzo 2025, utilizzando esclusivamente l'applicativo Con.Te.

Si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
(Cons. Vittoria Cerasi)



VITTORIA CERASI
CORTE DEI CONTI
05.03.2025 22:09:30
GMT+01:00



CORTE DEI CONTI