



CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco  
Al Segretario comunale  
e p.c.  
All'Organo di revisione  
Comune di Como (CO)

**Oggetto: Comune di Como - Referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019 (art. 148 TUEL) - Referto sul controllo di gestione art. 198-bis TUEL anno 2019. Nota istruttoria.**

Al fine di completare l'esame del referto sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL), trasmesso dal Comune con nota prot. Cdc n. 1981 del 29/12/2020, si ritiene necessario acquisire le informazioni e precisazioni qui di seguito dettagliate, corredate da eventuale documentazione integrativa relativa al sistema dei controlli interni.

- = Controllo regolarità amministrativa  
*Punto 2.7:* indicare le motivazioni per non aver effettuato ispezioni e indagini, volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici e servizi.  
*Punto 2.9.1:* si chiede di precisare cosa si intende che, rispetto alle direttive cui conformarsi, in più del 50% dei casi i responsabili dei servizi si sono adeguati.

- = Controllo di gestione

*Punto 3.1:* motivare perché l'Ente non si sia dotato di un sistema di contabilità fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo, che consenta di valutare l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

*Punto 3.4:* motivare perché i report periodici prodotti non sono tempestivi ed aggiornati nel fornire le informazioni utili alle decisioni da prendere.

Controllo strategico

Esplicitare le modalità con cui si è provveduto alla fissazione degli obiettivi strategici e di mantenimento, indicando gli strumenti di "programmazione" ed operativi" (PEG) con cui si è dato via al ciclo della performance dell'Ente.

---

CON n

Precisare, altresì, se esiste un sistema di monitoraggio (report) intermedio, che permetta di misurare lo stato di raggiungimento degli obiettivi nel corso dell'anno.

= Controllo organismi partecipati

Dettagliare le modalità di controllo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 147-quater del d.lgs. 267/2000, sugli enti partecipati, specificando gli indirizzi e le direttive emanate e se esiste un idoneo sistema finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

= Controllo sulla qualità dei servizi

Esplicitare le modalità operative e i servizi su cui è stata esercitata tale forma di controllo.

*Punto 7.4:* precisare le motivazioni della mancata adozione degli indicatori di cui alle lettere a), b), c), e), f), d), i) e l).

*Punto 7.7.2:* motivare perché la soddisfazione degli utenti è stata misurata solo su alcuni servizi.

*Punto 7.8:* motivare perché l'Ente non effettua confronti di *benchmarking*.

*Punto 7.9:*- indicare perché non sono previsti forme di coinvolgimento degli *stakeholders*.

*Punto 7.10:* precisare le motivazioni del mancato innalzamento degli standard economici o di qualità dei servizi.

Si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, **a mezzo applicativo ConTe, entro il 22 novembre 2021.**

Si ringrazia anticipatamente per la cortese collaborazione.

Il Magistrato istruttore  
Cons. Giampiero Maria Gallo

GMG/fp

GIAMPIERO MARIA  
; GALLO  
CORTE DEI CONTI  
09.11.2021 15:36:54  
GMT+01:00

---

Com' coNT1

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114.334- 02 77114.311 [e-mail:](mailto:lorbardia.controllo.co@corteconti.it)  
[lorbardia.controllo.co@corteconti.it](mailto:lorbardia.controllo.co@corteconti.it) pec: [lorbardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lorbardia.controllo@corteconticert.it)