



Spett.le

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO

PER LA LOMBARDIA

Invio per il tramite di Con.Te

**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 – Riscontro a nota istruttoria.**

In riscontro alla nota istruttoria, Vs. prot. 0029025 del 9 novembre ultimo scorso si forniscono le seguenti informazioni e precisazioni:

- Controllo di regolarità amministrativa

*Punto 2.7:* Sono stati effettuati i controlli e le verifiche degli atti, sia preventivi che successivi, come previsto dagli articoli. 6 e ss. del vigente regolamento del Sistema sui controlli interni. Nell’ambito di tale specifica normativa non è prevista attività di ispezioni ed indagini. Si ritiene che tale attività debba svolgersi in presenza di criticità accertate. Durante l’anno di riferimento non sono emerse situazioni che hanno richiesto la predetta attività.

*Punto 2.9:* Premesso che il Segretario Generale ha preso servizio presso il Comune di Como in data 14 febbraio 2019, ha provveduto alla nomina di una nuova struttura operativa preposta al controllo successivo degli atti, ai sensi dell’art. 14 del vigente “*Regolamento sul sistema dei controlli interni*” con decreto n. 236 in data 3 luglio 2019, ed ha provveduto al coordinamento dell’attività dagli atti a decorrere dal IV trimestre 2018.

In esito ai controlli successivi effettuati sono emerse 2 determinazioni dirigenziali relative ad accettazione di donazioni di modico valore (una lavatrice donata al Settore Politiche Educative e un quadro donato al Servizio Cultura e Musei). Accertato che l’art. 21 del “*Regolamento per la gestione dei contratti di sponsorizzazione, delle erogazioni liberali e delle attività di volontariato a favore del Comune di Como*” prevede che la Giunta debba esprimere un indirizzo politico in ordine alla accettazione o al rifiuto di donazioni, la struttura preposta al controllo ha segnalato ai dirigenti coinvolti l’esito negativo per incompetenza relativa degli atti assunti, precisando la possibilità di rimuovere il vizio attraverso un atto di convalida da parte della Giunta Comunale ai sensi dell’art. 21-nonies, comma 2, della Legge 241/90 e ss.mm.ii.

In data 14 maggio 2020 la Giunta Provvedeva alla convalida dell’accettazione della donazione della lavatrice al Settore Politiche educative con proprio atto n. 86. Successivamente, in data 14 gennaio 2021, la Giunta Comunale provvedeva alla convalida dell’accettazione in donazione del quadro in favore dei musei cittadini. Quest’ultima convalida interveniva in data successiva all’invio del Referto a codesta

Corte dei Conti avvenuto in data 29/12/2020.

- Controllo di Gestione

*Punto 3.1:* L'Ente è dotato di un sistema di contabilità economico patrimoniale, ma non di contabilità analitica. Il Sistema analitico non solo comporta l'acquisto di un programma dedicato, ma necessita di personale altamente formato in grado di mutuare i dati della contabilità finanziaria per ogni centro di costo analitico. Risulta pertanto di difficile realizzazione non solo dal punto di vista economico, ma soprattutto dal punto di vista delle risorse umane.

Il Sistema adottato dal Comune di Como privilegia un approccio diverso per il controllo di gestione, che si effettua mediante una relazione annuale descrittiva della situazione dell'Ente e numerica con l'analisi di determinati servizi (Allegato 1: Referto del Controllo di Gestione anno 2019).

*Punto 3.4:* Il report è effettuato annualmente con i dati a consuntivo, risulta pertanto utile per le decisioni da prendere per l'esercizio successivo, non per l'esercizio in corso, ragione per la quale si è privilegiata la risposta no al quesito in argomento.

In ogni caso, nel mese di ottobre 2019 il Segretario ha effettuato un confronto di tutti gli stanziamenti del PEG per ciascun settore ed ha provveduto a trasmettere le risultanze agli Assessori di riferimento con la finalità di razionalizzare la spesa anche in relazione agli obiettivi affidati alla dirigenza.

- Controllo strategico

Il Comune di Como ha adottato nel 2015 sistemi di misurazione e di valutazione reperibili al link: <https://www.comune.como.it/it/comune/amministrazione-trasparente/performance/sistema-di-misurazione-e-valutazione-della-performance/>.

Il Sistema è integrato con gli strumenti di programmazione DUP ed operativi PEG. Nella fattispecie gli obiettivi strategici sono individuati ogni anno all'atto della approvazione del DUP e del relativo aggiornamento, gli obiettivi individuati sono presentati al Settore Risorse Finanziarie, previa l'approvazione/sottoscrizione del Dirigente di riferimento e dell'Assessore di Competenza, per essere riportati nell'esercizio di bilancio e successivamente nello strumento di PEG. Ad analogo percorso si attende ogni qualvolta necessita intervenire a variazioni. Al fine della realizzazione degli obiettivi strategici, sono individuati obiettivi annuali dirigenziali. La pesatura degli obiettivi viene effettuata dal Nucleo Indipendente di Valutazione (NIV) su 4 item tra cui la strategicità. La pesatura sullo specifico item è effettuata dal NIV sentiti il Sindaco e l'Assessore al Personale. In questa fase preventiva si procede alla verifica della rispondenza tra strumenti di programmazione dell'Ente e obiettivi di mandato approvati dal Consiglio Comunale nelle linee programmatiche, nonché alla verifica della significatività degli obiettivi in termini di misurabilità, a posteriori, dei risultati strategici o di mandato.

Al termine di ogni esercizio il NIV, sentiti gli organi Amministrativi, procede all'analisi del grado di raggiungimento degli obiettivi dirigenziali ai fini della Relazione sulla Performance.

Il sistema di monitoraggio intermedio non è previsto nel sistema di misurazione e valutazione, è invece previsto all'art. 22, comma 1, lettera b) del Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni, il NIV procede all'analisi dell'andamento degli obiettivi e, qualora opportuno, a colloqui con i dirigenti in ordine all'andamento degli stessi. Nell'esercizio 2019 non sono stati rilevati fattori bloccanti o rallentanti e non si sono rese necessarie azioni correttive, la realizzazione complessiva degli obiettivi è stata pari al 88%. In ogni caso il Segretario Generale partecipa alle decisioni degli organi politici e amministrativi per il mezzo dei quali gli obiettivi si concretizzano e realizzano durante l'esercizio, e parimenti è il Presidente del NIV.

- Controllo sugli organismi partecipati. Vedasi relazione allegata (Allegato 2)

- Controllo sulla qualità dei servizi

*Punto 7.4:* In ottemperanza alle disposizioni regolamentari vigenti nell'Ente, il controllo sulla qualità dei servizi è svolto unitamente al controllo di gestione. Nella relazione sul controllo di Gestione relativa all'esercizio 2019 (allegato 1) sono riportati i dati relativi ai seguenti servizi analizzati:

- Ambiente in relazione ai servizi di raccolta differenziata
- Sociale in relazione ai servizi ai cittadini
- Turismo in relazione agli info point
- Prima infanzia in relazione agli asili nido e mense scolastiche
- Biblioteca in relazione ai servizi erogati

Per ciascun servizio si sono analizzati i costi e il numero dell'utenza che ne usufruisce, indicatori riferiti a economicità ed efficacia.

In riferimento ai quesiti 7.7.2, 7.8, 7.9 e 7.10 si precisa che lo svolgimento delle attività ivi descritte comportano disponibilità organizzative e di risorse umane di cui il Comune di Como non dispone. Nell'ultimo quinquennio l'andamento del personale è stato il seguente:

2016 n. 885  
 2017 n. 876  
 2018 n. 844  
 2019 n. 751  
 2020 n. 773

In particolare, dal 2018 al 2019 si nota una diminuzione di risorse pari a 93 unità, corrispondenti all' 11,02%.

Nell'anno di riferimento vi sono state carenze, proseguite anche nell'esercizio 2020, in tema di stabilità dirigenziale. Dal 2017 al 2020 si sono verificate rotazioni straordinarie, anche a seguito di vicende giudiziarie intervenute ed a rotazioni ordinarie, a seguito di definizione della nuova macrostruttura organizzativa, del personale dirigente, che non hanno favorito l'implementazione dell'attività di che trattasi.

Nel precisare che le risposte ai suddetti quesiti sono state espresse coinvolgendo i singoli Settori e Direttori interessati, quali erogatori dei servizi all'utenza, si indicano di seguito le attività riferite alla refezione scolastica ed agli asili nido. In particolare:

- per il servizio di refezione scolastica è attiva una Commissione mensa, organo esterno nominato dalle Direzioni Didattiche, composta da docenti e genitori, che effettua visite senza preavviso presso i plessi scolastici dotati del servizio mensa per due volte al mese. La Commissione ha a disposizione un modulo
- per il servizio asili nido è fornito annualmente ai genitori un questionario di gradimento.

Il Comune di Como si è dotato delle seguenti Carte dei Servizi:

- Carta dei Servizi del Dormitorio annuale della Città di Como;
- Carta della qualità dei servizi di igiene ambientale;
- Carta dei Servizi CDD 2011;
- Carta dei Servizi Asilo Nido 2010;
- Carta dei Servizi Settore idrico;
- Carta della mobilità;
- Carta dei Servizi Impianti Sportivi CSU;
- Carta di qualità del servizio di gestione autosili e aree attrezzate per la sosta.

reperibili al link: <https://www.comune.como.it/it/comune/amministrazione-trasparente/servizi-erogati/carta-dei-servizi-e-standard-di-qualita/>.

Nelle carte dei servizi è allegato il modulo per i reclami.

Da rilevare e precisare che, nell'esercizio 2019 nessuno dei servizi comunali ha presentato segnalazioni di disservizio o reclami riferiti alle modalità di erogazione ed alla tempestività.

Nonostante non siano previste per tutti i servizi forme di coinvolgimento attivo, l'utenza, o le associazioni interessate alla erogazioni dei servizi, possono rappresentare agli uffici o agli organi amministrativi, anche per il tramite di semplice lettera, esigenze, osservazioni o suggerimenti.

IL SEGRETARIO GENERALE  
 Avv. Giuseppe Locandro

Visto IL SINDACO  
 Dott. Mario Landriscina