



## **CITTA' DI ROVATO**

Provincia di Brescia

Rovato, 22 aprile 2021

Alla Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per  
la Lombardia

e p.c. all'Organo di revisione del Comune di Rovato

**OGGETTO: Risposta a Vostra nota istruttoria su 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.**

In esito alla Vostra istruttoria in oggetto, si rappresenta quanto segue.

1) Controllo regolarità amministrativa

La risposta negativa fornita al quesito 2.7 del referto intende rappresentare il fatto che non sono stati effettuati controlli, ispezioni o altre indagini, volti ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici e servizi, in quanto tale attività ha riguardato la totalità dei servizi dell'Ente e non solo alcuni. Infatti nel 2019 il Segretario Generale, tramite l'ufficio segreteria, ha effettuato un controllo preventivo di regolarità amministrativa su tutte le determinazioni, come previsto dall'art. 16 del Regolamento comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi. Si precisa che la percentuale di provvedimenti sottoposti invece al controllo successivo di regolarità amministrativa è pari al 10%, di cui il 65% riguarda determinazioni di affidamento di appalti per lavori, servizi e forniture. Nell'anno 2019 il controllo è stato effettuato su n. 116 determinazioni (10% del numero totale di determinazioni adottate pari a n. 1.160), di cui n. 69 determinazioni relative all'affido di appalto per lavori, servizi e forniture.

2) Controllo di gestione

La risposta negativa fornita al quesito 3.3 del referto intende rappresentare che, non essendoci articolazioni organizzative decentrate, non si è reso necessario prevedere, all'interno dei regolamenti o delibere dell'Ente, che tali articolazioni si attengano alle direttive della struttura centrale. Sulla mancata elaborazione degli indicatori di cui al punto 3.5 del referto, si rappresenta che di fatto tali indicatori sono sostituiti da quelli riportati nel sistema di valutazione delle performance nonché da apposite relazioni sull'attività svolta sottoposti all'attenzione degli Organi di Governo dell'Ente in occasione dello stato di attuazione dei programmi e del rendiconto della gestione. In ordine al punto 3.9 del referto si evidenzia che il sistema degli obiettivi da monitorare è estremamente dettagliato ma ponderato solo a consuntivo, fermo restando che, con l'approvazione del piano della performance, vengono individuati specifici obiettivi di performance organizzativa ed individuale che vengono misurati e ponderati a consuntivo con la relazione sulla performance.

3) Controllo strategico



## CITTA' DI ROVATO

Provincia di Brescia

*Gli obiettivi strategici e di mantenimento dell'ente sono stati fissati con il DUP, con il PEG e con il Piano della Performance.*

*Il controllo intermedio degli obiettivi è stato esercitato, oltre con periodiche e sistematiche conferenze dei servizi, attraverso lo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio.*

*Pur in assenza di indicatori specifici, l'analisi del contesto fa parte dell'ordinario approccio dell'azione amministrativa della scrivente, mentre per quanto riguarda gli indicatori di outcome, gli stessi sono elaborati in sede di rendiconto della Performance, pertanto la risposta allo specifico quesito del referto deve intendersi affermativa.*

#### 4) Controllo equilibri finanziari

*La risposta negativa fornita al quesito 5.1 del referto intende rappresentare che il controllo sugli equilibri finanziari degli organismi partecipati viene formalmente effettuato solo in sede di rendiconto della gestione del Comune (e non periodicamente come accade per gli equilibri finanziari del Comune) e in sede di razionalizzazione periodica delle partecipazioni. Si evidenzia che, allo stato attuale, non vi sono partecipate che presentano perdite di esercizio o situazioni di squilibrio o criticità finanziaria.*

#### 5) Controllo organismi partecipati

*Il controllo sugli enti partecipati viene esercitato in forma diretta da parte del Sindaco o Suo delegato, e durante i periodici adempimenti contabili (preventivo, consuntivo, stato attuazione dei programmi, verifica equilibri di bilancio e razionalizzazione periodica partecipate). Analoga considerazione può essere fatta per gli indirizzi strategici ed operativi. Allo stato attuale 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. Si rileva che al 31/12/2019:*

- *nessuna partecipata ha chiuso in perdita;*
- *per nessuna partecipata si è reso necessario un intervento finanziario da parte del Comune;*
- *per nessuna partecipata si sono verificate situazioni di squilibrio economico-finanziario.*

*Si precisa inoltre che gli indirizzi e le direttive sono state fornite attraverso i soggetti di cui sopra. Per quanto concerne l'assenza di indicatori riferiti all'anno 2019 (punto 6.16 del referto) si evidenzia che gli stessi sono elaborati dalla sottoriportata partecipata. Infine si riporta di seguito la situazione delle partecipazioni dirette dell'Ente.*

<b>N.</b>	<b>Denominazione partecipata</b>	<b>% partecipazione al 31/12/2019</b>
1	COGEME – SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.P.A.	21,639%

#### 6) Controllo sulla qualità dei servizi

*Nel corso del 2019, il controllo sulla qualità dei servizi è stato effettuato su quelli erogati tramite lo Sportello Telematico Unificato del Comune di Rovato, con apposita funzione "Mettiamoci la faccia". Per quanto concerne l'assenza degli indicatori di cui al punto 7.4, si rappresenta che tali informazioni sono sostanzialmente già rappresentate negli atti gestionali pubblicati all'albo pretorio on-line dell'Ente. In riferimento al punto 7.6, si evidenzia che gli standard di qualità programmati sono conformi a quelli previsti negli atti di programmazione dell'ente e pertanto la risposta è da intendersi positiva. Per quanto concerne invece le risposte ai quesiti 7.7.2 (soddisfazione utenti) e 7.8 (confronti sistematici con altre amministrazioni), 7.9 (coinvolgimento attivo dei portatori di interesse) e 7.10 (innalzamento degli standard economici e di qualità) del referto si evidenzia che tali attività, di fatto, fanno*



## **CITTA' DI ROVATO**

*Provincia di Brescia*

*parte del quotidiano approccio alle problematiche gestite dalla scrivente Amministrazione, che tuttavia non trovano sempre un formale riscontro, se non talvolta nei provvedimenti adottati. Al riguardo non si segnalano criticità o problematiche particolari sui servizi erogati.*

*Restando a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.*

*Il Sindaco*

*Tiziano Alessandro Belotti*

*(firmato digitalmente)*

*Il Segretario Generale*

*dott. Domenico Siciliano*

*(firmato digitalmente)*