



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA PUGLIA

Al Sindaco del
Comune di Galatone (LE)

E p.c.
Al Segretario Generale
del Comune di Galatone (LE)

E p.c.
All'Organo di revisione
del Comune di Galatone (LE)

Tramite Con.Te

Oggetto: Referti annuali del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nel Comune di Galatone - Esercizi 2021-2022-2023 (art. 148 d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.) - Richieste istruttorie

In ottemperanza alle linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 16/2022/INPR del 4/11/2022 per le relazioni annuali del Sindaco dei Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle Città metropolitane e del Presidente delle Province, il Comune di Galatone ha trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo per la Puglia la relazione-questionario sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'**anno 2021**. La relazione-questionario è stata acquisita al protocollo della Sezione n. 353 del 24/01/2023.

Inoltre, conformemente alle linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 2/2024/INPR dell'11/01/2024, relative al funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli **anni 2022 e 2023**,

l'Ente ha trasmesso le relazioni-questionario acquisite rispettivamente ai protocolli della Sezione n. 924 del 07/03/2024 e n. 1640 del 12/04/2024.

La disamina delle relazioni trasmesse evidenzia la necessità di acquisire i seguenti ulteriori elementi ai fini dell'istruttoria di competenza della Sezione.

Per le tre annualità 2021-2022-2023, si domanda all'Ente di riferire in ordine ai seguenti profili oggetto di indagine:

- a) numero dei **report** effettivamente previsti per le tipologie di controllo considerate nel Referto/Questionario tenuto conto del regolamento sui controlli interni vigente nelle annualità interessate, riscontrandosi dati differenti per gli anni 2022 e 2023 (paragrafo 1.2, lett. a-f) rispetto ai dati riportati per il 2021 e, in ogni caso, in contrasto con le previsioni del Regolamento comunale sui controlli interni acquisito agli atti della Sezione che prescrive la produzione di report in numero superiore a quello indicato nei questionari trasmessi alla Sezione;
- b) con riguardo al *controllo di regolarità amministrativa e contabile*, si chiede di riferire sul metodo di campionamento adottato e indicato ad "estrazione casuale semplice", integrando le informazioni riportate nei questionari (paragrafo 2, punto 3);
- c) per quanto concerne il *controllo di gestione svolto nel 2021*, confermare la mancata predisposizione del relativo referto a consuntivo, con conseguente mancata trasmissione dello stesso alla Sezione ai sensi dell'art. 198bis, d.lgs. n. 267/2000;
- d) per quanto concerne il *controllo strategico svolto nel 2023*, si invita l'Ente ad integrare il dato riferito alla percentuale media degli obiettivi strategici raggiunti nell'anno 2023 e di riferire in merito (paragrafi 4.6, 4.6.1);
- e) con riguardo al *controllo sugli equilibri finanziari*, si chiede all'Ente di riferire sui seguenti aspetti:
 - attività di controllo interno finalizzate a verificare il permanere degli equilibri finanziari, inclusa la predisposizione di verbali asseverati dall'Organo di revisione secondo quanto previsto dall'art. 22 del Regolamento sui controlli interni;
 - misure richieste per ripristinare l'equilibrio finanziario nel 2021 (paragrafo 5.4 del questionario 2021);
- f) con riguardo al *controllo sugli organismi partecipati*, si chiede all'Ente di riferire in ordine ai seguenti aspetti:

- risposta riportata al paragrafo 1.1, lett. e) del questionario riferito all'anno 2021, per cui *"Le partecipazioni comunali sono consorzi con attività esterna che hanno autonoma soggettività con autonomia patrimoniale e negoziale"*, tenuto conto delle partecipazioni societarie dell'Ente in GAL aventi forma societaria;
 - motivi per i quali la nota informativa allegata al rendiconto 2021 non risulta corredata dalla doppia asseverazione (paragrafo 6.8 del questionario 2021);
- g)** con riguardo al *controllo sulla qualità dei servizi*, si chiede di riferire in merito ai seguenti aspetti:
- sistema di monitoraggio e strumenti finalizzati al controllo della qualità dei servizi erogati sia direttamente sia mediante organismi gestionali esterni (paragrafo 7 dei questionari);
 - adozione del programma del controllo sulla qualità dei servizi da approvare con il PEG e pubblicazione dei risultati del controllo svolto sul sito internet del Comune, secondo quanto previsto dall'art. 33 del Regolamento sui controlli interni.

Da ultimo, si domanda all'Ente di voler trasmettere la seguente documentazione:

1. regolamenti comunali applicabili al sistema dei controlli interni nel triennio considerato (Regolamento sul sistema dei controlli interni; regolamento di contabilità; ecc.);
2. *report* prodotti nell'ambito delle diverse tipologie di controllo, menzionati al paragrafo 1 (1.2 e 1.5) dei questionari trasmessi;
3. documenti interni comprovanti lo svolgimento del controllo di gestione per l'anno 2021 (paragrafo 3.5 del questionario 2021);
4. deliberazioni di verifica dello stato di attuazione dei programmi approvate nell'ambito del controllo strategico (paragrafo 4.7 dei questionari);
5. note informative allegate ai rendiconti 2022-2023, munite di doppie asseverazioni da parte dei rispettivi organi di controllo dell'Ente e degli organismi partecipati (paragrafo 6.7 dei questionari).

Si chiede la trasmissione dei chiarimenti e dei documenti richiesti, mediante il Servizio Online - ConTe Contabilità Territoriale, **entro trenta giorni** dal

ricevimento della presente nota, indicando eventualmente anche il nominativo di un funzionario referente.

Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi alla dott.ssa Angela Papa tel. 080.5950283, e-mail: *angela.papa@corteconti.it*.

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Valeria Mascello