



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 58 del 26/10/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 26 del mese di ottobre alle ore 12,10 si è riunito, presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

- Dott. Angelo Pedone Presidente
- Dott. Michele Marinelli Componente
- Dott. Michele Mastrogiacomo Componente

Il Presidente, riscontrato la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il Collegio è stato convocato per discutere il seguente ordine del giorno:

1. **Esame della deliberazione n. 135/2023/VSGC del 18/10/2023 (prot. n. 0005483 del 19/10/2023) della Corte dei Conti – Sezione Controllo per la Puglia, sul funzionamento dei controlli interni esercizio 2019;**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente riferisce che l'Ente in data 31/12/2020 ha inviato il Referto annuale del sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019 (art. 148 tuel) a firma del Commissario Straordinario dell'Ente;

Il Collegio ha preso visione, tramite il portale CON.TE., della nota prot. n. 5483 del 19/10/2023 con cui è stata trasmessa la deliberazione n. 135/2023/VSGC del 18/10/2023 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Puglia, relativa all'esame del sistema dei controlli interni del Comune di Manfredonia, riferito all'esercizio 2019.

Il Collegio preliminarmente rappresenta che:

- il corretto funzionamento del sistema dei controlli interni costituisce il miglior presidio per l'osservanza degli obblighi di finanza pubblica posti a tutela dei principi di equità intergenerazionale e di stabilità finanziaria, oltreché per la salvaguardia dell'integrità e della trasparenza della gestione delle risorse finanziarie pubbliche assegnate alle autonomie territoriali.
- che in un contesto di crescenti difficoltà economiche e finanziarie, l'adozione di un efficace sistema di controlli interni rappresenta, lo strumento migliore per rispondere alle esigenze conoscitive del decisore politico e amministrativo, nonché per soddisfare i bisogni della collettività amministrata.
- che attivando il processo di autovalutazione dei propri sistemi di pianificazione-programmazione e controllo, nonché dei cicli erogativi in termini di apporto quantitativo e qualitativo, l'Ente può, infatti, ottimizzare le proprie performance attraverso un articolato flusso informativo che, partendo dagli obiettivi strategici, è in grado di individuare ed alimentare gli obiettivi operativi in un quadro organizzativo più strutturato e consapevole.
- che il mancato esercizio della funzione pubblica di controllo interno, di converso, aumenta il rischio di alterazioni nei processi decisionali e programmatici, indebolisce le scelte gestionali ed



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

organizzative, riduce il presidio sugli equilibri di bilancio e la regolarità della gestione, ed impedisce, in ultima analisi, al controllore esterno di fare affidamento sulla qualità della rendicontazione economica e finanziaria dell'Ente.

Il Collegio ha preso atto che le linee guida e lo schema di relazione-questionario emanato dalla Corte dei Conti, sul funzionamento del sistema dei controlli interni, si pone i seguenti obiettivi:

- attuare la ricognizione dei principali adempimenti comuni a tutte le tipologie di controllo;
- intercettare problematiche inerenti atti aventi rilevanza finanziaria e/o patrimoniale e verificare l'adozione delle misure conseguenziali (controllo di regolarità amministrativa e contabile);
- delineare il contesto organizzativo, con approfondimento sull'utilizzo dei report periodici, sulla natura degli indicatori adottati, sul tasso medio di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e sul grado di raggiungimento degli obiettivi (controllo di gestione);
- determinare il grado di attuazione delle verifiche sulla realizzazione dei programmi e delle metodologie adottate per orientare le decisioni dei vertici politici (controllo strategico);
- verificare il rispetto della normativa in ordine al corretto svolgimento dei controlli finanziari (controllo sugli equilibri finanziari);
- rilevare il funzionamento del sistema dei controlli sugli organismi partecipati, approfondendo gli orientamenti adottati;
- accertare l'appropriatezza degli indicatori prescelti e il livello degli standard di qualità programmati in relazione alle prestazioni erogate dall'ente (controllo sulla qualità dei servizi);
- applicare sanzioni pecuniarie a carico degli amministratori responsabili, nei casi di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie di controllo interno adottate dall'Ente, ai sensi del comma 4 dell'art. 148 TUEL.

Il Collegio di seguito prende atto della deliberazione della Corte dei Conti n. 135/2023 e la normativa regolamentare in materia, come di seguito illustrate:

con riferimento al Sistema dei controlli (1 sezione)

Il regolamento sui controlli interni del Comune di Manfredonia risulta approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 24/01/2013.

Successivamente, con la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 19/04/2018 risulta approvato il funzionigramma dell'Ente con definizione delle relative competenze, attribuendo al Segretario Generale il coordinamento del sistema dei controlli interni (*controllo strategico - controllo di gestione - customer satisfaction - controllo analogo*), diretto secondo principi generali di revisione aziendale ed avvalendosi delle strutture e soggetti interni ed esterni ad esso preposti.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente ha attuato un sistema di controlli interni non in linea con i criteri regolamentari e normativi.

La Corte dei Conti ha segnalato la necessità di intervento attraverso modifiche ed integrazioni al fine di assicurarne una maggiore funzionalità e adeguatezza del sistema nel suo complesso.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

con riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile(2 sezione)

Il Collegio rammenta che il controllo di regolarità amministrativa e contabile, previsto dall'art. 147 TUEL edisciplinato dall'art.147/bis del TUEL, è finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

il controllo di regolarità amministrativa e contabile del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli 6 e 7 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013. Esso è attribuito alla responsabilità del Segretario Generale, avvalendosi delle strutture e soggetti interni ed esterni ad esso preposti.

L'art. 148 del TUEL ha posto a carico dell'organo di vertice (sindaco) l'obbligo di relazionare annualmente sul funzionamento dei controlli interni, avvalendosi dei soggetti a cui è assegnata la funzione di controllo, la cui conclusione, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, è fornita anche alla Corte dei conti.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente risulta aver presentato Report, di regola trimestrali, inerenti alle attività di verifica e controllo di regolarità amministrativa contabile le cui conclusioni sono formalizzate attraverso la redazione di appositi verbali trimestrali, trasmessi agli organi di vertice ma non deliberati.

I verbali risultano pubblicati sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

La Corte dei Conti ha segnalato quanto di seguito, in stralcio, si riporta "..... l'estrazione casuale degli atti e, in generale, la tecnica di campionamento può essere opportunamente migliorata tenendo conto di aree di intervento che hanno presentato anomalie e criticità in altre tipologie di controllo.

....., la presenza di un ridotto numero di report (tre report in luogo dei quattro previsti nel regolamento), non sembra garantire al comune una tempestiva attività di autocorrezione.

In conclusione, nel prendere atto dello stato di attuazione del controllo di regolarità amministrativa, si segnala la necessità che l'ente ponga maggiore attenzione e si attivi per porre rimedio alle criticità segnalate"

con riferimento al controllo di gestione (3 sezione)

Il Collegio rammenta che le finalità del controllo di gestione sono fissate negli artt. 196 e 197 del TUEL ed è svolto con riferimento ai singoli centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Esso monitora l'attività gestionale, rilevando con carenza periodica, gli scostamenti tra risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, fornendo elementi all'organo di direzione per il miglioramento dell'efficacia, efficienza



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ed economicità dell'azione amministrativa, anche al fine dell'adozione di tempestivi interventi correttivi.

Il Controllo di Gestione del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli dal n. 8 al n. 13 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013. Il coordinamento è attribuito alla responsabilità del Segretario Generale, avvalendosi delle strutture e soggetti interni ed esterni ad esso preposti, al quale è affidato, altresì, il compito di inoltrare agli organi di vertice dell'Ente ed agli organismi di controllo e valutazione, il reporting, accompagnato da una relazione illustrativa, che fornisca una lettura chiara dei dati riportati e gli eventuali interventi correttivi.

La struttura di supporto tecnico finanziario è l'**ufficio del Controllo di Gestione (in breve UCG)**, composto dal Segretario Generale, da cui dipende funzionalmente, e dai Responsabili del Procedimento. L'UCG svolge la sua attività all'interno del Settore Servizi Finanziari.

Ogni Dirigente, individua almeno un dipendente di categoria non inferiore alla "B" a cui demandare i compiti di Responsabile del Procedimento per la rilevazione e il monitoraggio dei dati economici della propria struttura rilevanti ai fini del controllo di gestione.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente risulta aver presentato il Report di controllo di gestione, approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta comunale, n. 199 del 30/12/2020.

La Corte dei Conti ha segnalato quanto di seguito, in stralcio, si riporta ".....l'ente si è dotato di una insufficiente struttura di controllo di gestione, sostanzialmente inidonea a monitorare l'attività di gestione, sub specie della capacità di rideterminare gli obiettivi predeterminati, con conseguente necessità di porre in essere le opportune misure correttive"

con riferimento al controllo strategico (4 sezione)

Il Collegio rammenta che il controllo strategico è finalizzato a verificare lo stato di attuazione delle scelte e degli obiettivi contenuti nei documenti di pianificazione degli organi di direzione politica. È in sostanza l'attività volta a controllare l'attuazione dei programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e dettagliati nel PEG ed ora nel PIAO/Piano della Performance.

Il Controllo Strategico del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli dal n. 14 al n. 20 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013.

La direzione ed il coordinamento è attribuito alla responsabilità del Segretario Generale, avvalendosi dell'**unità preposta al controllo strategico**, le cui figure professionali sono state individuate con decreto della Commissione Straordinaria n. 10 del 20/04/2023 e che risultano:

- Segretario Generale (direzione e coordinamento)
- Dirigenti Settore II - III - IV - V - VI

Al Controllo strategico collabora il Nucleo interno di Valutazione (in breve NIV) a cui è affidata:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- l'attività di valutazione di controllo strategico sulla gestione delle risorse pubbliche e sull'andamento delle attività dell'Ente;
- il monitoraggio del grado di raggiungimento degli obiettivi e controllo dei costi;
- la verifica dei risultati raggiunti e l'analisi degli scostamenti e supporto nella individuazione di azioni correttive.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente risulta aver presentato il Report di controllo strategico, approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta comunale, n. 200 del 30/12/2020

Il report risulta pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

La Corte dei Conti ha segnalato quanto di seguito, in stralcio, si riporta "..... pur prendendo atto della adeguatezza della disciplina contenuta nel regolamento, ritiene che la concreta attuazione del controllo strategico presenti significativi margini di miglioramento"

.....ritiene che il sistema di controllo strategico adottato dall'ente presenti significative criticità nei termini sopra indicati"

con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari(5 sezione)

Il Collegio rammenta che il controllo sugli equilibri finanziari, come disposto dall'art. 147/quinquies del TUEL, è un controllo di regolarità interno al sistema, in quanto svolto sotto la direzione ed il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità(Cfr. Corte dei conti, sez. reg. di controllo per il Veneto, nella deliberazione n. 160/2021).

Il Controllo sugli equilibri finanziari del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli dal n. 21 al n. 24 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013. Alla verifica degli equilibri partecipa il regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.131/1997, modificato con deliberazione di C.C. n. 4/2017, non adeguato alla normativa di cui al d. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto costantemente sotto la direzione e il coordinamento del Dirigente del servizio finanziario. Tale attività di verifica è prevista nell'ambito del Servizio "programmazione e controllo" del IV Settore.

Il controllo sugli equilibri viene svolto quadrimestralmente e la relativa attività viene presentata con verbali in cui viene formalizzata l'attività di controllo, attestando lo stato degli equilibri finanziari, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui, come di seguito elencato:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie afferenti ai titoli IV e V e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e) equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
- f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g) equilibrio obiettivo del patto di stabilità interno.

Esso si estende anche alla valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

I verbali devono essere trasmessi al Sindaco, agli Assessori Comunali, al Segretario Generale, all'organo di revisione dei conti ed al Presidente del Consiglio Comunale.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente stante la situazione di criticità finanziaria, giunta alla approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non ha presentato verbali quadrimestrali, mentre sono noti i provvedimenti assunti e le azioni avviate utili al ripristino della sana gestione. Ciò è rappresentato dalle linee guida del PRFP approvato dal Comune di Manfredonia, verificato positivamente dal Ministero dell'Interno e approvato dalla Corte dei Conti. L'esito dei controlli deve essere trasmesso agli organi di vertice e di controllo.

La Corte dei Conti ha segnalato quanto di seguito, in stralcio, si riporta ".....*rileva che, nel periodo considerato, i controlli attivati hanno evidenziato diverse criticità in termini di squilibri finanziari.*

..... *svolga una accurata attività di monitoraggio e controllo finanziario integrato con gli organismi partecipati*"

con riferimento al controllo sugli organismi partecipati (6 sezione)

Il Collegio rammenta che un sistema di controllo sulle società partecipate avviene, attraverso la definizione preventiva degli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi e organizza un idoneo sistema informativo 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.

Il controllo sulle società partecipate non quotate del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli dal n. 28 al n. 31 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013. Al sistema dei controlli partecipa l'esercizio del "controllo analogo" il cui regolamento risulta approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 12/10/2016.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il coordinamento è attribuito alla responsabilità del Segretario Generale, avvalendosi delle strutture e soggetti interni ed esterni ad esso preposti, avvalendosi **dell'unità di controllo sugli organismi partecipati**. Essa è ubicata all'interno del Servizio "Programmazione e controllo" del IV Settore. Tale unità si avvale, per i controlli relativi al rispetto del contratto di servizio e degli impegni qualitativi assunti attraverso anche eventuali carte di servizio, dei dirigenti dell'Ente responsabili dei servizi di riferimento.

Essa elabora rapporti semestrali, da sottoporre alla giunta per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati anche mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente non risulta aver presentato report semestrali. Tuttavia risulta che l'Ente ha effettuato, in materia, i seguenti provvedimenti, ricognitori delle società ed organismi posseduti:

- Ricognizione ordinaria delle società partecipate, ex art. 20 del TUSP, alla data del 31 dicembre 2018, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 18/04/2019;
- Ricognizione ordinaria delle società partecipate, ex art. 20 del TUSP, alla data del 31 dicembre 2019, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 31/12/2020;

Le analisi finanziarie e le verifiche sulla costruzione degli obiettivi e delle direttive fornite alle società partecipate risultano effettuate attraverso la definizione del Gruppo delle amministrazioni pubbliche (GAP) e la individuazione del perimetro delle società oggetto di consolidamento, finalizzate alla elaborazione del Bilancio Consolidato avvenuto:

- Bilancio consolidato al 31/12/2018, ex art. 11/bis del d.lgs. n. 118/2011, approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri del consiglio comunale n. 9 del 04.12.2019;
- Bilancio consolidato al 31/12/2019, ex art. 11/bis del d.lgs. n. 118/2011, approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri del consiglio comunale n. 35 del 30/11/2020.

La Corte dei Conti ha segnalato quanto di seguito, in stralcio, si riporta "....., emerge che non sono previsti specifici report informativi periodici da parte degli organismi partecipati inerenti ai profili organizzativi e gestionali; criticità che si riflette anche nella mancata elaborazione ed applicazione di indicatori per misurare gli obiettivi di efficacia, efficienza, economicità, di redditività, di deficitarietà strutturale, di qualità dei servizi affidati e di soddisfazione degli utenti, rinunciando ad un efficace monitoraggio dell'andamento delle gestioni delle singole società ed alla possibilità di indicare adeguati correttivi da introdurre nei casi di scostamenti dagli obiettivi assegnati, anche con riferimento ad eventuali squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente (art. 147-quater, comma 3 del TUEL).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

..... sottolinea la necessità che l'Ente definisca procedure di controllo delle società in cui detiene partecipazioni, anche se non direttamente affidatarie di servizi fondamentali da parte del Comune o minoritarie, adottando periodici monitoraggi sulla situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società e sugli obiettivi stabiliti.

..... raccomanda, pertanto, di strutturare il controllo in modo che adempia pienamente alle funzioni ad esso intestate dalla legge, attraverso un sistema informativo idoneo a rilevare, mediante specifici indicatori, i rapporti finanziari con le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle stesse, nonché i contratti di servizio, la qualità dei servizi erogati e il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Il controllo sulle società partecipate non quotate dovrebbe infine fornire elementi utili ad un adeguato esercizio del controllo sulla qualità dei servizi ed essere funzionale altresì alla verifica del rispetto delle norme di legge di tali organismi"

con riferimento al controllo analogo

Il Collegio rammenta che il "controllo analogo" è un tipo di controllo amministrativo che le amministrazioni pubbliche esercitano sulle società "in house". Esso garantisce che le azioni compiute dalla società "in house" rispecchino la volontà degli enti pubblici che le hanno determinate. Esso presuppone che le pubbliche amministrazioni socie possano intervenire nelle decisioni più rilevanti, strategiche e importanti della società "in house".

Il Controllo analogo del Comune di Manfredonia è disciplinato dal regolamento sul controllo analogo approvato con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 12/10/2016.

La sovrintendenza, coordinamento e controllo dell'attività è attribuita alla responsabilità del Segretario Generale, avvalendosi delle strutture e soggetti interni ed esterni ad esso preposti, avvalendosi, ai sensi dell'art. 12, della "Struttura preposta al controllo analogo" la quale si avvale, per l'espletamento delle proprie funzioni, di un Comitato di Coordinamento del quale fanno parte:

- a. il Dirigente del Settore Finanziario o suo delegato;
- b. il Dirigente del Settore Personale o suo delegato;
- c. i Dirigenti di riferimento ratione materiae delle società partecipate, o rispettivi delegati;
- d. "eventuale" funzionari competenti nella materia da trattare, convocati su richiesta dei rispettivi Dirigenti di riferimento;
- e. "eventuale ed eccezionale" professionalità esterne all'Ente.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente non risulta aver presentato verbali delle attività svolte. Tuttavia risultano affidamenti di servizi in house.

La Corte dei Conti non è intervenuta su tale tipo di controllo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

con riferimento al controllo sulla qualità dei servizi (7 sezione)

Il Collegio rammenta che il Controllo sulla qualità dei servizi negli enti locali ha lo scopo di rilevare ed accertare il grado di soddisfazione degli utenti, interni ed esterni all'ente locale, che fruiscono dei servizi erogati dal Comune e dai suoi organismi gestionali esterni. La rilevazione della qualità dei servizi erogati, sta sempre più assumendo un ruolo centrale nell'ambito degli strumenti di misurazione delle attività svolte dall'amministrazione.

L'ente deve garantire, ai sensi dell'art 147 del TUEL, il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

L'Ente deve stabilire preventivamente, ai sensi del comma 2 dell'art. art. 147/quarter del TUEL, gli obiettivi gestionali cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi e organizzati un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e la società. Sulla base di tali informazioni, l'ente locale è tenuto ad effettuare il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive.

il Controllo sulla qualità dei servizi del Comune di Manfredonia è disciplinato dagli articoli dal n. 25 al n. 27 del vigente regolamento approvato con la succitata deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/2013.

L'Ente definisce sistemi idonei a rilevare la qualità effettiva dei servizi erogati, come indicato dalla Civit, direttamente ovvero, anche per alcuni servizi, mediante organismi gestionali esterni.

È prevista l'istituzione di una struttura organizzativa apicale rispetto al funzionamento della propria struttura ovvero rispetto al servizio fornito da uno o più altre strutture o uffici.

Con riferimento all'esercizio 2019, l'Ente non risulta aver presentato verbali delle attività svolte. Tuttavia risultano servizi gestiti sia in maniera diretta che esternalizzata e/o in house.

La Corte dei Conti segnala quanto di seguito in stralcio riportato ".....*emerge un quadro inadeguato di misurazione della qualità dei servizi, stante la pressoché totale assenza di un sistema organico di rilevazione, elaborazione ed analisi del livello dei servizi erogati*".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, visti:

- Il D. Lgs. n. 286 del 30/07/1999;
- Art. 147 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e smi
- Artt. 196-197-198-198/bis del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e smi
- Il D.L. 10/10/2012 n.174 convertito in L. n. 213 del 7/12/2012;
- Il vigente regolamento sui controlli interni
- Il vigente regolamento sul "controllo analogo"
- Il funzionigramma dell'Ente approvato con deliberazione di G.C. n. 80 del 19/04/2018
- Il Collegio dei Revisori, tenuto conto della normativa sui controlli interni ed in particolare:

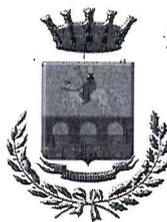
Il Collegio dei Revisori, **preso atto** delle conclusioni della Corte dei Conti che in stralcio si riportano "..... il complessivo sistema di controlli interni dell'ente,, restituisce un inadeguato livello di conformità alla normativa richiamata, con conseguente necessità di intervenire per attuare una implementazione e una sinergica collaborazione fra le diverse tipologie di controllo, affinandone metodi e contenuti, al fine di mettere in relazione le diverse funzionalità cui sono deputati. In tale direzione i diversi controlli dovrebbero essere osservati come un unico sistema di misurazione integrato, in grado di raccordare tra loro, per ciascuna attività gestionale, l'insieme dei diversi indicatori di cui ciascun tipo di controllo deve dotarsi. Affinché tale integrazione sia effettiva, è poi necessario che i rispettivi contenuti siano coerenti e conseguenti, come fasi successive di elaborazione di un report unitario su cui fondare, in modo sostanziale, i processi decisionali dell'ente..... , si riserva di accertare il completo adeguamento del sistema dei controlli e dei regolamenti del Comune di Manfredonia alle norme di legge.

Il Collegio dei Revisori, **constatato** che:

- il sistema dei controlli interni, nell'esercizio 2019, non risulta adeguato ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio del Comune di Manfredonia.

Il Collegio dei Revisori **invita** gli Organi di vertice preposti:

- ad attivare "senza indugio" le necessarie azioni correttive per la strutturazione, il completamento delle strutture di supporto preposte ai controlli interni, al fine di efficientare il sistema con tempestive reportistiche e verbali delle attività poste in essere fornendo gli strumenti necessari agli organi di vertice per le decisioni conseguenti;
- a rimuovere le cause che rendono i controlli inefficaci soprattutto in relazione al mantenimento degli equilibri di bilancio e del rispetto delle regole contabili da parte delle strutture burocratiche dell'Ente;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- a strutturare urgentemente efficaci strumenti di controllo per il monitoraggio degli obiettivi PNRR ed il loro stato di avanzamento e aggiornamento del portale REGIS quale strumento necessario per la gestione degli investimenti pubblici.

Per il 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente la necessità di proseguire le attività in corso anche disgiuntamente alle ore 13.05, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente verbale.

<i>Il Collegio dei Revisori dei Conti</i>	<i>Firma</i>
Dott. Angelo PEDONE – Presidente	
Dott. Michele MARINELLI – Componente	
Dott. Michele MASTROGIACOMO – Componente	

