



## COMUNE di MONTESILVANO

(Ufficio del Sindaco)

Piazza Diaz, 1 - c.a.p. 65016 tel. 085-4481219 fax 085-834408 C.F.- P.IVA 00193460680  
e-mail segreteriasindaco@comune.montesilvano.pe.it (PEC protocollo@comunemontesilvano.legalmail.it)  
[www.comune.montesilvano.it](http://www.comune.montesilvano.it)

---

Montesilvano lì, 10 ottobre 2017  
Prot. n. 56924 del 10 ottobre 2017

Rif. Delib. 139/2017/VSGC

**Spett.le CORTE DEI CONTI**  
**Sezione Regionale di Controllo**  
**Per l'Abruzzo**

**E, p.c. Spett.le PROCURA REGIONALE della**  
**CORTE DEI CONTI**  
**Sezione Giurisdizionale per la**  
**Regione Abruzzo**

**E, p.c. Ai signori dirigenti**

**OGGETTO:** Referto annuale del Sindaco. Esercizi 2014 e 2015, v.r. prot. n. 1723. Esercizio 2016, v.r. prot. n. 2021. Delibera n. 129 del 14.09.2017. Comunicazioni.

Nel prendere atto del contenuto di cui alla deliberazione adottata dalla Corte dei Conti in Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo, n. 129 del 14.09.2017 e pervenuta al protocollo di questo ente in data 15.09.2017, prot. n. 51015 ed alle accertate criticità rilevate, si relaziona in merito alle iniziative intraprese da questa Amministrazione al fine di superarle.

Preliminarmente si comunica che la sopracitata deliberazione è stata prontamente pubblicata sul sito istituzione dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente", Link "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sotto Link "Corte dei conti", oltre ad essere stata comunicata al Consiglio comunale nella seduta del 29.09.2017 e all'Organo di revisione del Comune.

In merito ai singoli rilievi di comunica quanto segue:

Cfr. delibera n. 139/2017 Corte dei conti Sezione regionale per l'Abbruzzo: *accerta, sulla base dei referti annuali 2014, 2015 e 2016, le criticità precedentemente esposte in merito al controllo di regolarità amministrativa e contabile, segnalando in particolare la necessità di perfezionare le modalità di campionamento e selezione degli atti da sottoporre ad esame:*

Preme segnalare che il metodo di controllo successivo amministrativo fin qui utilizzato del *campionamento casuale semplice* è servito ad ottenere una visione globale degli atti. Tale metodologia ha consentito di avere una visione completa delle attività svolte dagli "uffici" e di ridurre notevolmente il rischio corruzione riguardo ai settori più esposti.

Ciò nonostante, in merito al "*controllo di regolarità amministrativa e contabile*", si sta procedendo all'adeguamento del sistema di campionatura degli atti attraverso l'utilizzo del software in uso presso l'Ente che consente l'estrazione a campione delle determinazioni dirigenziali nelle percentuali previste dal regolamento sui controlli interni.

All'estrazione diretta con utilizzo del precitato software, si affiancherà un sistema, cosiddetto "*random*", che permetterà l'estrazione a campione di atti da sottoporre a specifici controlli che, per loro natura non assumono la forma delle determinazioni.

Il nuovo sistema di campionatura verrà adottato a partire dal controllo relativo al 3° trimestre 2017.

La "nuova" procedura di controllo prevede, tra l'altro:

- la redazione a cura del Segretario generale di un atto formale di organizzazione riguardante lo svolgimento delle operazioni di cui trattasi. Detto atto di organizzazione verrà illustrato ai responsabili (dirigenti) durante una conferenza di servizi;
- la implementazione del gruppo di lavoro già costituito, formato da n. 2 dipendenti comunali di cat. "C", con almeno un'altra unità operativa, da utilizzare, all'occorrenza, nelle varie fasi del controllo a supporto dello stesso Segretario generale nelle operazioni di campionatura, verbalizzazione e conseguenti comunicazioni.

Il controllo, così organizzato, porterà:

- alla corretta estrazione - campionatura degli atti da sottoporre a controllo con sistema "random";
- alla redazione di un verbale relativo all'estrazione degli atti da sottoporre a controllo;
- alla comunicazione ai responsabili (dirigenti) delle attività afferenti l'estrazione;
- alla comunicazione all'ufficio segreteria che dovrà provvedere ad estrarre copia cartacea degli atti estratti ed a metterli a disposizione del Segretario generale entro un massimo di 3 giorni dall'estrazione;
- all'avvio del controllo per tipologia di atto;
- alla redazione di report settoriali da inviare ai singoli responsabili (dirigenti), ciascuno per quanto di competenza, con indicazione del controllo effettuato (indicatori di legalità e qualità dell'atto) e delle eventuali criticità ri-

scontrate oltre alle indicazioni delle prescrizioni da adottare per il loro superamento;

- alla redazione del verbale trimestrale e annuale, indicante le principali criticità riscontrate e le regole da seguire per il loro superamento, da inviare al Sindaco, ai responsabili (dirigenti), al Nucleo di valutazione, all'Organo di revisione contabile, etc.

Cfr. delibera n. 129/2017 Corte dei conti Sezione regionale per l'Abruzzo: *accerta*, sulla base dei referti annuali 2014, 2015 e 2016 del Sindaco, la sostanziale assenza del controllo interno di gestione, strategico, sugli organismi partecipati e sulla qualità dei servizi;

Riguardo ai *"controlli di gestione, strategico, organismi partecipati e qualità dei servizi"* si comunica quanto segue:

Il controllo di gestione e strategico, come già comunicato con la precedente nota, nell'anno 2017 è in fase di attuazione. Con determinazione dirigenziale n. 1041 del 26.05.2017 nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente sono state individuate delle figure appartenenti a diverse aree funzionali, le quali coordinate dal segretario generale e con il supporto di un esperto esterno formano il gruppo di lavoro adibito al controllo di gestione e strategico. L'attività fin qui svolta porterà alla piena attuazione dei controlli previsti.

In particolare, il gruppo di lavoro ha strutturato il percorso da seguire per l'attuazione del controllo di gestione attraverso la costruzione di reportistica finalizzata alla verifica delle performance realizzate dai singoli "reparti", dei servizi a domanda individuale, dei costi di gestione a parità di servizi erogati e, dei singoli servizi in generale, anche attraverso l'utilizzo di dati extracontabili. Le risultanze relative all'anno 2016 saranno comparate con quelle dell'anno 2015 e messe a disposizione per la verifica/andamento dei risultati dell'anno 2017. Il report 2015/2016 è in fase di completamento e, appena disponibile, vi verrà inviato nel rispetto della normativa vigente.

Per quanto attiene il controllo strategico, invece, obiettivo dell'amministrazione è la redazione (in fase di ultimazione) di un report di "metà mandato" che analizza, partendo dalla programmazione strategica, i risultati ottenuti nel periodo intercorrente tra la data dell'insediamento di questa compagine amministrativa (giugno 2014) e giugno 2017, verificando l'impatto delle attività strategiche nel sistema di erogazione dei servizi.

Il "controllo sugli organismi partecipati" è già in fase di attuazione nel corso dell'anno 2017. Con deliberazione consiliare n.46 del 29.09.2017 è stato approvato la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. 19.08.2016, n. 175, mod. int. con D.Lgs. 16.06.2017, n. 100. Questa amministrazione nell'ultimo quinquennio ha posto in liquidazione n. due società partecipate di cui n. 1 con capitale maggioritario e ancora precedentemente un consorzio tra enti. Al momento è in corso di implementazione il controllo analogo dei confronti dell'Azienda speciale, Istituzione interamente appartenente all'Ente. Sono presenti inoltre n. 4 società partecipate con quote di capitale minoritario tra lo 0,97% e 8,24% in possesso dell'Ente. Sono inoltre stati verificati i rapporti debito/credito reciproci con le varie società partecipate.

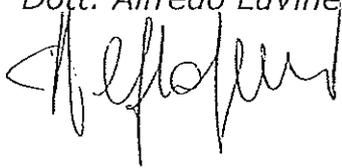
Per quanto attiene il controllo sulla qualità dei servizi, il gruppo di lavoro sopra richiamato ha incominciato a progettare un sistema per avviare le indagini afferenti la verifica della qualità dei servizi erogati. È in fase di avvio la redazione di un regolamento per la scelta del campione (significativo e differenziato) di utenti cui sottoporre le schede di analisi che verranno somministrate e raccolte con il sistema dell'anonimato, consentiranno di effettuare una analisi in prima "battitura" dei servizi sociali e di quelli afferenti i tributi, per poi distribuire questionari che riguarderanno l'intero arco dei servizi erogati dall'Ente. I dati raccolti una volta elaborati e trasformati in relazione finale corredata di opportune analisi statistiche (grafici ed elaborazioni numeriche anche per singoli servizi) verranno pubblicati sul sito istituzionali e consegnati all'organismo di valutazione per gli usi di loro competenza.

Infine, il controllo sugli equilibri finanziari, data la struttura di cui dispone questo ente è diretto, attuato e controllato dal dirigente finanziario. Gli altri dirigenti non dispongono di un servizio contabile dedicato e pertanto non hanno a disposizione all'interno della propria organizzazione un funzionario specifico. Si stanno valutando delle soluzioni per migliorare l'attuale situazione.

Rimaniamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento fornendo al contempo la disponibilità ad essere convocati presso i vs. uffici al fine di chiarire de visu ogni ulteriore aspetto.

Distinti saluti

Il Segretario Generale  
Dott. Alfredo Luviner



Il Sindaco  
Dott. Francesco Maragno

