

COMUNE DI CEPAGATTI

Provincia di Pescara

Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.)

**RELAZIONE SULLO STATO
DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI**

(artt. 147 e ss. del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL)

L'Organismo Indipendente di Valutazione

prof. dott. Andrea Ziruolo

1. Premessa

La presente relazione è redatta dall'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) del Comune di Cepagatti al fine di verificare lo stato di attuazione, il livello di efficacia e il grado di integrazione del sistema dei controlli interni dell'Ente, ai sensi degli articoli 147 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) e in coerenza con i principi di cui al D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 e ss.mm.ii.

L'analisi si fonda su:

- esame del Regolamento sui controlli interni e dei correlati atti organizzativi;
- analisi del Documento Unico di Programmazione (DUP), del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO);
- verifica dei flussi informativi e dei report disponibili;
- interlocuzioni con i Responsabili di Servizio e con il Segretario Generale.

2. Quadro normativo e assetto dei controlli

Il sistema dei controlli interni dell'Ente risulta strutturato in coerenza con il TUEL e con i principi di cui al D.Lgs. 150/2009, articolandosi nelle seguenti componenti:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- controllo di gestione;
- controllo sugli equilibri finanziari;
- controllo strategico;
- controllo sulle società partecipate (ove rilevante).

Il quadro regolamentare risulta complessivamente aggiornato e coerente con il contesto normativo di riferimento.

3. Stato di attuazione dei controlli

3.1 Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo preventivo è regolarmente esercitato attraverso:

- pareri di regolarità tecnica e contabile;
- visto di copertura finanziaria.

Il controllo successivo risulta attivato e formalizzato, con esiti documentati e oggetto di reportistica periodica.

Valutazione: adeguato ed efficace.

3.2 Controllo sugli equilibri finanziari

Il presidio degli equilibri finanziari è garantito dal Responsabile del Servizio Finanziario mediante:

- verifiche periodiche;
- monitoraggio degli equilibri di bilancio;
- gestione attenta dei residui.

Non emergono criticità di rilievo.

Valutazione: pienamente adeguato.

3.3 Controllo di gestione

Il controllo di gestione risulta presente e funzionante, ma attualmente:

- è fortemente concentrato nell'ambito del ciclo della performance (PIAO/PEG);
- si sviluppa prevalentemente in occasione delle fasi di programmazione e rendicontazione;
- non presenta ancora una struttura di monitoraggio sistematico e continuativo durante l'esercizio.

In particolare si rileva:

- limitata periodicità dei report infra-annuali;
- parziale integrazione tra dati economico-finanziari e indicatori gestionali;
- utilizzo non pienamente strutturato degli esiti per il supporto alle decisioni.

Valutazione: adeguato ma da rendere più sistematico e continuo.

3.4 Controllo strategico

Il controllo strategico risulta:

- sostanzialmente assorbito nel ciclo della performance e nel PIAO;
- non ancora configurato come funzione autonoma e continuativa di verifica dello stato di attuazione degli indirizzi strategici dell'Amministrazione.

Si evidenzia, conseguentemente:

- assenza di report strategici infra-annuali strutturati;
- limitata formalizzazione di momenti di verifica periodica degli obiettivi strategici;
- prevalenza di una logica programmatica rispetto a quella di monitoraggio dinamico.

Valutazione: presente ma non ancora pienamente strutturato in modo autonomo e sistematico.

3.5 Controllo sulle società partecipate

Il sistema di monitoraggio appare adeguato rispetto agli obblighi normativi vigenti in materia di società a partecipazione pubblica. Andrebbe migliorato l'esercizio del controllo analogo.

Valutazione: sufficientemente adeguato.

4. Integrazione del sistema dei controlli

Il sistema dei controlli interni del Comune di Cepagatti presenta un buon livello di integrazione complessiva, in particolare:

- coerenza tra strumenti programmatici (DUP, PEG, PIAO);
- raccordo tra controllo finanziario e regolarità amministrativa.

Permangono, tuttavia, margini di miglioramento per quanto riguarda:

- l'estensione del controllo di gestione oltre il perimetro della performance;
- l'autonomia e la continuità del controllo strategico.

5. Criticità rilevate

Le criticità risultano circoscritte e non strutturali, riguardando esclusivamente:

1. Controllo di gestione non ancora pienamente sistematico:
 - prevalente concentrazione nelle fasi PIAO/performance;
 - limitato monitoraggio infra-annuale strutturato.
2. Controllo strategico non autonomo:
 - assorbimento nel ciclo della performance;
 - assenza di verifiche periodiche formalizzate sull'attuazione degli indirizzi strategici.

6. Punti di forza

- Sistema dei controlli formalmente completo e funzionante.
- Regolarità amministrativo-contabile adeguatamente presidiata.
- Equilibri finanziari solidamente monitorati.
- Strumenti programmatori coerenti e integrati.

7. Raccomandazioni operative dell'O.I.V.

Al fine di rafforzare il sistema dei controlli interni, si formulano le seguenti raccomandazioni mirate.

Controllo di gestione

- introdurre monitoraggi infra-annuali strutturati (ad es. con cadenza trimestrale);
- predisporre report periodici standardizzati;
- rafforzare l'integrazione tra dati finanziari e dati gestionali;
- utilizzare sistematicamente gli esiti per il supporto alle decisioni dell'Amministrazione.

Controllo strategico

- formalizzare un ciclo autonomo di monitoraggio strategico;
- prevedere report periodici sullo stato di attuazione degli indirizzi di mandato;
- distinguere chiaramente il livello strategico da quello operativo/performance;
- introdurre momenti di verifica strutturati in sede di Giunta.

8. Giudizio complessivo

Il sistema dei controlli interni del Comune di Cepagatti è valutato dall'O.I.V. come:

sufficientemente adeguato ed efficace

con limitate aree di miglioramento relative:

- alla sistematicità del controllo di gestione;
- alla strutturazione autonoma del controllo strategico.

9. Conclusioni

Il sistema dei controlli interni dell'Ente rappresenta una base solida e funzionale.

Il rafforzamento richiesto riguarda non la struttura, bensì:

- la continuità dei processi di controllo;
- la capacità di monitoraggio dinamico durante l'esercizio;
- la distinzione tra livello strategico e livello gestionale.

L'attuazione delle raccomandazioni sopra indicate consentirà di elevare ulteriormente la qualità del sistema, rendendolo pienamente coerente con le migliori prassi e con gli orientamenti della Corte dei Conti in materia di controlli interni degli enti locali.

Cepagatti, lì 29.04.2026

L'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Prof. Dott. Andrea Ziruolo