

## **Oggetto: proposta del servizio di supporto formativo e affiancamento controlli interni**

La nostra Società opera nel settore della consulenza e della formazione a Pubbliche Amministrazioni e imprese dal 1990, fornendo attraverso i propri professionisti il supporto amministrativo, legale, fiscale, contabile, ai propri clienti.

L'ampia offerta di servizi, la competenza e l'esperienza pluridecennale maturate ci hanno consentito di conseguire la certificazione di qualità UNI:EN ISO 9001:2015 (per la "progettazione e l'erogazione di servizi professionali connessi alle attività fiscali, gestionali, contrattualistica e finanziaria e la progettazione ed erogazione di corsi di formazione professionale") e si traducono, dal punto di vista operativo, in un concreto miglioramento qualitativo nella produttività, nel rapporto costi-benefici e, di conseguenza, in un vantaggio economico per il cliente.

\*

Il sistema dei controlli interni si sviluppa secondo le finalità, le funzioni e le attività descritte agli art. 147 e ss. del T.U.E.L. ed è orientato a garantire e mantenere la legittimità, la regolarità e la correttezza nonché l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa, l'adeguatezza delle scelte programmatiche, il rispetto degli equilibri finanziari e la qualità dei servizi erogati.

Soggetti attivi nell'organizzazione e gestione del Sistema dei controlli interni sono il Segretario Generale, il Responsabile dei Servizi Finanziari e degli altri settori, nonché l'organismo di valutazione, i revisori e la parte politica. Ogni parte coinvolta coopera nel rispetto del principio di distinzione fra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. La Corte dei Conti vigila sul rispetto dei controlli interni a partire dalle verifiche sul referto annuale trasmesso dagli enti ai sensi dell'art. 148 TUEL.

L'intero sistema si articola nei seguenti controlli, tutti di applicazione obbligatoria per gli enti con popolazione superiore a 15.000 abitanti:

- **controllo** (preventivo e successivo) **di regolarità amministrativa e contabile**, che ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e si svolge sia nella fase di formazione degli atti (dalla fase dell'iniziativa alla fase integrativa dell'efficacia), sia successivamente, con verifica a campione, una disamina di singoli profili e una successiva relazione sugli esiti della verifica, volta a migliorare gradualmente la regolarità dell'ente, apportando ove necessario i necessari correttivi;
- **controllo di gestione**, volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, per realizzare e ottimizzare, ove necessario, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati raggiunti. Esso è svolto in riferimento ai singoli servizi e 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;
- **controllo strategico**, finalizzato a verificare l'efficacia complessiva delle politiche e dei programmi, indicati nelle Linee programmatiche del mandato presentate al Consiglio, in termini di congruenza tra obiettivi fissati e impatti prodotti sui bisogni della comunità amministrata. Esso rileva i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi predefiniti, agli aspetti economico-finanziari

connessi, alle previsioni sui tempi di realizzazione, alla qualità complessiva e al grado di soddisfazione della comunità, agli aspetti socio-economici coinvolti

- **controllo sugli equilibri finanziari**, previsto per monitorare costantemente gli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali.
- **controllo sugli organismi partecipati**, che rileva i rapporti finanziari tra l'ente locale proprietario e la situazione gestionale, contabile e organizzativa degli enti partecipati, ai fini dell'osservanza dei vincoli (di finanza pubblica e non solo) sui quali l'Ente è tenuto a vigilare per legge, anche nella prospettiva della predisposizione e approvazione del bilancio consolidato.
- **controllo sulla qualità dei servizi**, orientato a perseguire il miglioramento continuo delle performance e l'innalzamento progressivo degli standard di qualità dei servizi pubblici, previa individuazione di tali standard, avuto riguardo alla tipicità dei bisogni a cui dare risposta e alle esigenze di trasparenza e integrità della azione amministrativa. Tale processo presuppone un'attenta mappatura dei servizi erogati dall'ente, nonché la conoscenza delle modalità di erogazione e della tipologia di utenza che ne usufruisce.

L'intero sistema dei controlli necessita di essere informato ai principi e ai criteri della **integrazione** con una serie di altri fondamentali strumenti programmatici e di regolazione della vita dell'ente: sistema dell'**anticorruzione** e della trasparenza (dal Piano anticorruzione fino al nuovo PIAO), sistema della **performance**, **programmazione finanziaria** (DUP, PEG e Piano degli Obiettivi).

La stessa Corte dei Conti, nelle ultime Linee Guida per le relazioni annuali sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni (Delib. n. 13/SEZAUT/2021/INPR) ha evidenziato che i diversi controlli vanno considerati e *“osservati come un unico sistema di misurazione integrato, in grado cioè di raccordare tra loro, per ciascuna attività gestionale, l'insieme dei diversi indicatori di cui ciascun tipo di controllo è dotato. Affinché tale integrazione sia effettiva, è necessario, però, che i loro 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.”*

\*

Per le difficoltà operative e la carenza di personale adeguatamente formato, possiamo offrirVi un servizio di supporto formativo specialistico, sia sotto il profilo tecnico-giuridico che operativo, garantendoVi la conformità dell'operato dell'ente alle prescrizioni vigenti, in ogni fase. Sulla base delle esigenze da Voi manifestate, di seguito Vi sottoponiamo proposta di servizio completa, distinguendo per singole attività e relativi costi.

<b>SERVIZIO</b>	
- formazione generale in materia di regolarità amministrativa e controlli (interni ed esterni) a tutto il personale dell'ente: <u>3 incontri online</u>	
- formazione specifica sul sistema dei controlli e sui singoli controlli per i responsabili dei servizi e gli altri dipendenti individuati dal Segretario per costituire l'unità di supporto ai controlli ( <i>task force</i> operativa): <u>2 incontri</u> di formazione frontale e <u>altri</u> in modalità <i>learning by doing</i>	
- esame del regolamento sui controlli interni e del regolamento di contabilità finalizzata ad un'eventuale revisione e/o all'adattamento e allineamento delle prassi applicative rispetto alle previsioni regolamentari, con predisposizione di relazione finale e indicazioni operative	
- supporto formativo nella redazione e/o integrazione del Regolamento sui controlli interni e del regolamento di contabilità (relativamente alla parte sul controllo di regolarità contabile e sugli equilibri finanziari)	
- analisi degli ultimi referti e relazioni trasmessi dall'ente ai competenti organi di controllo (parte politica, OIV, revisori, Corte dei conti) e individuazione di correttivi metodologici <i>pro futuro</i>	
- supporto nella predisposizione di linee guida operative, coordinate con la normativa ordinaria vigente e con il regolamento dell'ente (eventualmente modificato), finalizzate a orientare le unità addette ai controlli nell'espletamento delle attività (c.d. <b>vademecum per report di auditing</b> ); - supporto nella predisposizione di una griglia di verifica e operativa finalizzata alla "misurazione" dei vari profili esaminati nei singoli controlli: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile</b></li> <li>- <b>controllo di gestione</b></li> <li>- <b>controllo strategico</b></li> <li>- <b>controllo sugli equilibri finanziari</b></li> <li>- <b>controllo sugli organismi partecipati</b></li> <li>- <b>controllo sulla qualità dei servizi</b></li> </ul>	
- supporto formativo sulla predisposizione dei referti sul sistema dei controlli da trasmettere agli organi di controllo esterno (referto alla Corte dei Conti <i>ex art.</i> 148 TUEL)	
<b>SERVIZI CORRELATI (per il principio di integrazione)</b>	
- supporto su verifica/predisposizione DUP, PEG, PdO e Performance	
- ulteriore supporto sugli enti partecipati (raccordato al supporto sui controlli alle partecipate) e finalizzato a confluire nel bilancio consolidato	

L'Ente ha la facoltà di optare per tutti i servizi predetti, usufruendo di un supporto completo in materia di controlli, oppure di scegliere soltanto tra alcuni dei servizi sopra indicati, gli stessi potranno essere affidati separatamente.

Rimaniamo a Vs disposizione, per eventuali ulteriori informazioni sul servizio offerto, invitandoVi a contattarci ai seguenti recapiti: tel. 0965.28125 – 342.3223347; e-mail: commerciale@cuzzola.it – PEC: direzione@pec.cuzzola.it.

Cordiali saluti.

INTERDATA CUZZOLA srl  
L'AMMINISTRATORE UNICO  
*francesco Cuffe*