

CORTE DEI CONTI



0012008-16/12/2016-SC_SIC-R07A-P



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III - Supporto Controllo
Gestione Enti Locali Sicilia

Il Magistrato Istruttore

Al Sindaco

Al Segretario Generale

del Comune di SCIACCA (AG)

COMUNE DI SCIACCA

PROTOCOLLO

19 DIC 2016

Prot. N. 34957

Ca. 1500 F. 150

COMUNE DI SCIACCA

Segretario Generale - Prot. N. 2451

Del 19-12-2016

OGGETTO: Verifica ai sensi dell'art. 148 TUEL sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni secondo le risultanze del referto relativo all'esercizio 2015 - Comunicazione conclusione istruttoria.

Con la presente si comunica che, sulla base delle risultanze emerse, a seguito dell'invio dei referti di cui all'oggetto, allo stato degli atti, si ritiene di non dover procedere ad ulteriori approfondimenti.

Si ritiene, tuttavia, opportuno segnalare talune criticità riscontrate in sede di esame degli stessi che vengono di seguito riportate.

In merito alla **regolarità amministrativa e contabile** si rileva:

1. l'assenza di ispezioni o indagini volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi;

Relativamente al **controllo di gestione**, si rileva:

1. l'assenza di un sistema di controllo basato sulla contabilità economica atto a consentire una misurazione dei costi e ricavi, e valutare l'efficienza dell'azione amministrativa;
2. la necessità di implementare il sistema dei controlli interni attualmente in essere nel Comune e rappresentati nel referto, al fine di contribuire al miglioramento dell'efficacia della programmazione e dell'efficienza nella realizzazione dei programmi dell'Amministrazione;
3. la mancata attuazione del controllo strategico;



Relativamente al controllo sugli equilibri finanziari, si rileva:

1. che il controllo è stato effettuato, dal servizio finanziario con il coinvolgimento degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Nel 2015 il Consiglio comunale ha verificato una volta il permanere degli equilibri generali di bilancio. Dal questionario risulta che sono state necessarie misure per ripristinare il pareggio di bilancio a causa di squilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa;
2. l'assenza di linee di programmazione atte a evitare la formazione di posizioni debitorie fuori bilancio;

Relativamente al controllo sugli organismi partecipati, si rileva:

1. di tener pienamente conto degli effetti sul bilancio finanziario dell'Ente dell'andamento economico-finanziario degli organismi partecipati e ad assicurare una verifica puntuale e costante dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
2. La mancata attuazione del controllo di qualità dei servizi e di un apposito regolamento.

Va segnalato che, in merito alla stessa tematica, il Magistrato istruttore con nota Cdc prot. n. 4073 del 07/04/2016 ha rilevato gravi criticità del sistema dei controlli interni del medesimo Comune per l'anno 2014.

In considerazione di quanto sopra, risulta auspicabile da parte degli organi competenti una riconduzione di siffatte situazioni di criticità entro parametri di regolarità e sana gestione per gli esercizi futuri.

Il Magistrato istruttore
Dott. Giacchino Alessandro

