



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III – Supporto Controllo
Gestione Enti Locali Sicilia

Il Magistrato Istruttore

CORTE DEI CONTI



0004074-07/04/2016-SC_SIC-R07A-P

Al Sindaco

Al Segretario Generale

del Comune di RIBERA (AG)

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 2014 – 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 metodologie di campionamento e controllo, con indicazione di modalità e tecniche di scelta ed esame del campione sottoposto a controllo, e di conseguenza, la mancata trasmissione delle risultanze dei controlli ai organi competenti (Responsabile ai servizi, Revisore dei conti, Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, Consiglio comunale);
2. 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. la mancata attuazione del controllo di gestione per l'esercizio 2014, nonostante la definizione della struttura dell'ufficio;
2. la tardiva approvazione degli strumenti di programmazione finanziaria impedisce una efficace forma di controllo gestionale che dovrebbe avere natura concomitante;



3. il mancato riferimento all'attività di *benchmarking* ai fini dei risparmi di spesa;

Relativamente al controllo sugli equilibri finanziari, si rileva:

1. una carente verifica da parte del Consiglio comunale sul permanere degli equilibri generali di bilancio, limitandosi ad operare alle scadenze previste per legge e/o regolamento;
2. l'impiego di fondi aventi specifica destinazione utilizzati in termini di cassa per il pagamento di spese correnti non reintegrate a fine esercizio;
3. l'assenza di linee di programmazione atte a evitare la formazione di posizioni debitorie fuori bilancio;
4. l'assenza di scelte strategiche e scarso monitoraggio per migliorare il grado delle riscossioni, in particolar modo di quelle relative alle entrate proprie;
5. la mancata modifica del regolamento di contabilità in ossequio al disposto art. 147-quinquies del TUEL, e agli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

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.

Dott. Giocchino Alessandro

