

**CORTE DEI CONTI****SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA**Ufficio III – Controllo gestione
Enti locali Sicilia

Il Magistrato Istruttore

del 4/4/2016 n. 25

Al Sindaco
del Comune di TRAPANIAl Segretario Generale
del Comune di TRAPANI

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 al 2014. Comunicazione conclusione istruttoria.

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

Si ritiene tuttavia opportuno segnalare talune criticità riscontrate che vengono di seguito riportate.

Si evidenzia peraltro il ritardo della trasmissione del referto avvenuta solo in data 16 settembre 2015.

1. CONTROLLO DI GESTIONE

- In merito ai regolamenti, che l'Ente ha adottato per disciplinare tutto il processo relativo al sistema del controllo di gestione (2.4), è emerso quanto segue:
 - a. la mancata adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale (2.4.e);
 - b. la mancata adozione di un sistema di contabilità analitica (2.4.f);
- il mancato utilizzo dei rapporti del controllo di gestione al fine della valutazione della performance del personale (2.8);
- il mancato riferimento all'attività di *benchmarking* nell'esercizio del controllo di gestione, anche ai fini di risparmi di spesa eventualmente praticabili (2.9).

2. CONTROLLO STRATEGICO

- Si rileva:
- il mancato svolgimento nell'esercizio di riferimento del controllo strategico (3.1);



Q

- la mancata approvazione delle deliberazioni di ricognizione dei programmi da parte del Consiglio Comunale (3.8.1).

3. CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Si rileva:

- la mancata verifica, in corso di esercizio, della compatibilità del programma dei pagamenti con le disponibilità di cassa (4.4);
- la non tempestiva informazione sull'esito della riscossione (4.5.1);
- l'assenza di informazioni sull'elaborazione delle linee di programmazione (4.6);
- l'assenza di informazioni sugli acquisti mediante gli strumenti messi a disposizione da Consip Spa o da altri soggetti aggregatori (4.9);
- il mancato monitoraggio della formazione e dell'estinzione dei debiti mediante le comunicazioni previste dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del decreto legge n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014 (4.10).

4. CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Si rileva:

- il mancato monitoraggio da parte della struttura di controllo dell'ente (5.3):
 - a. sui rapporti finanziari con ogni partecipata (5.3.a);
 - b. sulla situazione contabile, gestionale ed organizzativa di ogni partecipata (5.3.b).

5. CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI

Si constata:

- il mancato sviluppo dei necessari aspetti progettuali ed organizzativi per un monitoraggio del processo di qualità dei servizi (6.1);
- la mancata emanazione da parte del soggetto gestore per ciascuno dei servizi erogati di una "Carta della qualità dei servizi", ex art. 2, comma 461, della legge n. 244/2007 (vds. 6.10 *addendum* per gli enti locali siciliani).

Il Magistrato Istruttore
(Dott. Francesco Antonino Cancilla)

