



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III – Controllo gestione
Enti locali Sicilia

Il Magistrato Istruttore

CORTE DEI CONTI



0010755-17/12/2015-SC_SIC-R07A-P

- Al Sindaco
Al Segretario Generale
del comune di RAGUSA

Comune di Ragusa
Protocollo N. 0109061/2015 del 17/12/2015

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 all'oggetto, allo stato degli atti, si ritiene di non dover procedere ad ulteriori approfondimenti.

Appare opportuno, tuttavia, segnalare talune criticità riscontrate, in sede di esame dello stesso, che vengono di seguito specificate.

In particolare, con riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile, si rileva:

1. la mancata effettuazione di ispezioni o indagini volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi (1.9.), criticità, peraltro, segnalata in sede di esame del referto per l'esercizio 2013, con deliberazione della Sezione n. 132/2015/PRSP.

In relazione al controllo di gestione, si rileva:

2. la mancata definizione della "struttura" e dei "contenuti" che il referto deve presentare (2.4.a.);
3. la mancata adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica (2.4.e. e 2.4.f.), criticità, peraltro, segnalata in sede di esame del referto per l'esercizio 2013, con deliberazione della Sezione n. 132/2015/PRSP;



4. il mancato riferimento all'attività di benchmarking nell'esercizio del controllo di gestione, anche ai fini di risparmi di spesa eventualmente praticabili (2.9);
5. il mancato svolgimento del controllo di gestione con riferimento a costi e ricavi dei singoli servizi/centri di costo (2.12 - *Addendum* enti locali siciliani) e la rilevazione di criticità relative all'approvazione tardiva del PEG e del PDO (2.15 - *Addendum* enti locali siciliani).

Con riferimento al controllo strategico, si rileva:

6. il mancato riferimento, nell'ambito di tale controllo, a documenti quali il piano generale di sviluppo ed il R.P.P.;
7. la mancata verifica, da parte dell'organo d'indirizzo politico, dello stato di attuazione dei programmi, rispetto al grado di assorbimento delle risorse e all'impatto socio-economico dei programmi (3.5.);
8. la mancata considerazione degli esiti del monitoraggio contenuti nel referto del controllo strategico, nella deliberazione di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193, comma 2, del Tuel (3.10 - *Addendum* enti locali siciliani).

Con riferimento al controllo di qualità dei servizi si rileva:

9. la mancata emanazione da parte del Soggetto Gestore di una "Carta della qualità dei servizi", ex art. 2, c. 461 della L. n. 244/2007) per ciascuno dei servizi erogati (6.10 - *Addendum* per gli enti locali siciliani).

Consigliere Licia Centro

