

**SCHEMA DI RELAZIONE PER IL REFERTO ANNUALE SUL FUNZIONAMENTO DEI CONTROLLI
INTERNI (ART. 148 TUEL) NEI COMUNI SICILIANI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI
E NEI LIBERI CONSORZI COMUNALI**

ESERCIZIO 2014

4. CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1.1. L'Ente, con riferimento specifico al controllo di regolarità amministrativa e contabile (art. 147-bis del TUEL), ha ritenuto di dover apportare modifiche e/o integrazioni alla regolamentazione in materia di ordinamento degli uffici e dei servizi nonché in materia contabile?

NO

1.2. Indicare se nella resa dei pareri di *regolarità contabile* da parte del responsabile del servizio finanziario, sono stati verificati l'andamento delle entrate in relazione agli equilibri complessivi di bilancio, gli andamenti di cassa - sia di entrata che di spesa - e la conseguente effettiva copertura finanziaria delle spese:

SI

1.3. Nel corso dell'esercizio sono state adottate deliberazioni (diverse da meri atti di indirizzo) sprovviste del parere di regolarità tecnica, richiesto dalla legge, ovvero, deliberazioni comportanti riflessi finanziari, sprovviste del necessario parere di regolarità contabile (ovvero con parere negativo)?

SI

1.3.1. In caso di risposta affermativa:

1.3.1.a. indicare in quali casi ciò si è verificato e se è stata data corretta applicazione alle disposizioni recate dall'art. 31 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33, in materia di pubblicità:

Nel corso del 2014 sono state adottate dalla Giunta Comunale n. 12 deliberazioni con pareri di regolarità tecnica e contabile sfavorevoli.

I suddetti atti deliberativi sono stati pubblicati in Amministrazione Trasparente / Controlli e rilievi sull'Amministrazione.

1.3.1.b. indicare quali ragioni risultino più frequentemente addotte a sostegno della mancata osservanza dei prescritti pareri:

Trattasi di interventi di sostegno economico a cittadini in grave stato di bisogno.

1.3.2. Nel corso dell'esercizio sono state adottate determinazioni di spesa sprovviste del visto attestante la copertura finanziaria?

NO

1.4. Nel corso dell'esercizio considerato, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 6 del TUEL?

NO

1.4.1. In caso di risposta affermativa tali segnalazioni hanno comportato l'intervento del Consiglio ai sensi dell'art. 193 del TUEL?

1.5. La selezione degli atti da assoggettare al controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva è stata effettuata, nel corso dell'esercizio di riferimento, con tecniche di campionamento diverse rispetto a quelle applicate nell'esercizio precedente?

NO

1.5.1. In caso di risposta affermativa, indicare le nuove tecniche adottate, i criteri in base ai quali sono stati determinati la dimensione del campione e la tipologia degli atti oggetto di osservazione, nonché gli esiti della revisione:

1.5.2. In caso di risposta negativa indicare (sinteticamente) le tecniche di campionamento utilizzate e gli esiti della revisione:

Campionamento effettuato mediante estrazione a sorte, per ciascuna tipologia di atti, in misura pari al 10% del totale di atti adottati.

1.5.3. Indicare come i criteri di campionamento applicati per la selezione casuale degli atti tengano conto della disciplina in materia di prevenzione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012 (art. 1 commi 6-9):

Il campionamento, in particolare, riguarda le tipologie di atti individuati alle lettere a), b), c), e d) dell'art. 1, comma 16 della L. 190/2012, ed il controllo viene effettuato sulla base dei criteri di cui al comma 9 art. 1, della predetta legge, siccome specificati, nel dettaglio, nel piano triennale anticorruzione dell'Ente.

1.6. Indicare di seguito gli esiti del controllo di regolarità amministrativa effettuato nel corso dell'esercizio considerato:

1.6.a. n° di atti esaminati:

54

1.6.b. n° di irregolarità rilevate:

0

1.6.c. n° di irregolarità sanate:

0

1.7. Con quale periodicità le risultanze dei controlli effettuati sia nella fase preventiva che in quella successiva sono state portate, nel corso della gestione considerata, a conoscenza dei soggetti interessati?

1.7.1. Nel caso in cui alla domanda 1.7. sia stata data la risposta "altro" specificare la periodicità

Semestrale

1.7.2. A chi sono state trasmesse le suddette risultanze?

a. Responsabili dei servizi

SI

b. Revisori dei conti

SI

c. Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti

NO

d. Consiglio comunale

SI

e. Altro

1.8. In caso di riscontrate irregolarità sono state trasmesse ai responsabili dei servizi competenti le direttive alle quali conformarsi?

1.8.1. In caso di risposta positiva, indicare, brevemente, che tipo di direttive sono state impartite per scongiurare il ripetersi delle irregolarità riscontrate:

Seppure non sono state riscontrate particolari irregolarità, sono state, tuttavia, per una maggiore comprensione delle ragioni del provvedimento, direttive in ordine a: - motivazione dell'atto, con indicazione puntuale dei presupposti di fatto e delle ragioni giuridiche che determinano la decisione in relazione alle risultanze dell'istruttoria, in particolare per quanto concerne gli affidamenti in economia; Rinnovo / proroga contratti : da effettuare nei soli limiti ed eccezionali casi in cui, per ragioni non dipendenti dall'Amministrazione, vi sia l'effettiva necessità di assicurare precariamente il servizio nelle more del reperimento di un nuovo contraente; - Procedure negoziate (art. 57, c. 2, lett. b) e c) del D. Lgs. 163/2006)

1.9. Nel corso dell'esercizio di riferimento sono state effettuate ispezioni o indagini volte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile dell'attività posta in essere da specifici uffici o servizi?

NO

1.9.1. In caso di risposta affermativa indicare se l'esame ha riguardato, in particolare, l'osservanza delle norme sugli appalti e sulla gestione del patrimonio:

1.10. Nel corso dell'esercizio di riferimento l'organo di controllo ha verificato le attestazioni concernenti i pagamenti tardivi secondo le modalità di cui all'art. 41 del d.l. n. 66/2014 - l. n. 89/2014?

SI

1.11. Indicare se sono state rilevate criticità nella attuazione di tale forma di controllo:

NO

1.11.1. Nel caso di risposta positiva specificare quali:

2. CONTROLLO DI GESTIONE

2.1. Nell'esercizio di rilevazione è stato svolto il controllo di gestione?

NO

2.2. Quale struttura organizzativa esercita il predetto controllo?

2.2.1. Qualora prevista dall'organigramma dove risulta allocata?

SERVIZIO BILANCIO

2.3. Personale operante nella struttura di controllo di gestione:

a tempo pieno: n.

0

a tempo parziale: n.

0

2.4. Nei regolamenti che l'Ente ha adottato per disciplinare tutto il processo relativo al sistema del controllo di gestione:

2.4.a. sono definiti la "struttura" e i "contenuti" che il referto deve presentare?

SI

2.4.b. quali sono i destinatari di tale referto?

- Amministratori e Dirigenti

2.4.c. viene previsto l'obbligo delle azioni correttive per il raggiungimento degli obiettivi programmati?

NO

2.4.d. sono stabiliti i flussi informativi tra i diversi uffici e sistemi informativi per l'alimentazione del sistema del controllo di gestione?

NO

2.4.d.1. In caso di risposta positiva specificare sinteticamente le modalità procedurali a tal fine osservate:

2.4.e. è prevista l'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale?

SI

2.4.f. è prevista l'adozione di un sistema di contabilità analitica?

NO

2.5. Il PEG adottato traduce le "strategie" in "obiettivi", con indicatori di risultato idonei a verificarne lo stato di attuazione?

NO

2.5.1. In caso di risposta negativa, indicare le problematiche incontrate:

Non è stato adottato il PEG ed a seconda delle esigenze vengono assegnate dalla Giunta, di volta in volta, le risorse finanziarie ed indicati gli obiettivi da raggiungere. Appare opportuno evidenziare che la mancata adozione del PEG è motivata dalla precarietà delle risorse finanziarie dell'anno che ci occupa e nel quale si è proceduto a gestire le sole emergenze.

2.6. Quali indicatori di risultato sono stati prescelti per misurare il grado di realizzazione degli obiettivi? Riportare quelli più significativi elaborati nel *report* periodico, per l'anno di riferimento:

2.7. Con quale periodicità viene elaborato il referto del controllo di gestione?

2.7.1. Nel caso in cui alla domanda 2.7. sia stata data la risposta: "altro" specificare la periodicità:

2.8. Sono stati utilizzati i rapporti del controllo di gestione al fine della valutazione della *performance* del personale?

SI

2.8.1. Nel caso di risposta positiva, indicare in che modo il sistema del controllo di gestione ha contribuito al processo di valutazione della *performance* del personale:

Per particolari progetti con forte rilevanza politica sono state assegnate risorse economiche per la realizzazione di determinate attività. A titolo esemplificativo : gestione ed implementazione progetto finanziato dall'INPS per servizi inerenti utenti disabili "Home Care 2013"; Gestione attività propedeutiche alla progettazione delle attività inerenti "Cantieri Regionali di Servizio", "Progetti PAC Infanzia ed Anziani finanziati dal Ministero dell'Interno; Accertamento Evasione Tributi Locali, in particolare ICI.

2.9. Nell'esercizio del controllo di gestione si è fatto riferimento all'attività di *benchmarking*, anche ai fini di risparmi di spesa eventualmente praticabili?

NO

2.9.1. Nel caso di risposta positiva, riportare una breve descrizione delle principali attività svolte e per quali attività/servizi:

2.10. Indicare con quali metodologie, nel corso dell'anno, è stato misurato il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente e quali le azioni correttive adottate nel caso di scostamenti tra obiettivi programmati e risultati conseguiti:

(es.: integrazione/modifica regolamenti, riprogrammazione, variazioni ai contenuti del PEG)

2.11. Indicare se sono state rilevate criticità nella attuazione di tale forma di controllo:

2.11.1. Nel caso di risposta positiva specificare quali:

4. CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

4.1. Il responsabile del servizio finanziario ha adottato atti di indirizzo e/o di coordinamento per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari?

SI

4.2. Con quali modalità sono coinvolti attivamente - nel controllo degli equilibri finanziari - gli organi di governo, il direttore generale (ove previsto), il segretario ed i responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità?

Con note/segnalazioni e rilievi periodici

4.3. Nell'esercizio finanziario di riferimento:

4.3.1. quante volte il Consiglio comunale ha verificato il permanere degli equilibri generali di bilancio?

0

4.3.2. si sono rese necessarie misure per ripristinare il pareggio di bilancio a causa di squilibri:

4.3.2.a. della gestione di competenza

4.3.2.b. della gestione dei residui

4.3.2.c. della gestione di cassa

4.3.3. è stata effettuata una valutazione degli effetti prodotti dai risultati di gestione degli organismi esterni, sul bilancio finanziario dell'Ente?

NO

4.3.3.1. Riferire sugli esiti del monitoraggio:

4.4. E' stato verificato, in corso di esercizio, se il programma dei pagamenti sia compatibile con le disponibilità di cassa?

SI

4.4.1. Indicare con quali modalità è stato verificato e contabilizzato il fondo di cassa, distinguendo i fondi liberi confluiti nella cassa, dai fondi vincolati confluiti nel medesimo fondo di cassa:

Con specifici codici di vincolo

4.4.2. Indicare con quali modalità è stato controllato l'eventuale utilizzo dei fondi vincolati confluiti nella cassa per esigenze correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL:

Monitorando il saldo della cassa vincolata

4.4.3. Evidenziare eventuali criticità emerse:

Mancato reintegro al 31 dicembre di somme incassate destinate ad investimenti

4.5. Con quali modalità viene periodicamente monitorato l'andamento delle riscossioni, in particolar modo di quelle relative alle entrate proprie?

Richieste dati e notizie al servizio edilizia privata e sanatoria per il monitoraggio Oneri concessori e al servizio tributi in relazione all'attività di recupero dell'evasione.

4.5.1. Dell'esito del monitoraggio delle riscossioni vengono tempestivamente informati gli organi di governo?

SI

4.5.2. In caso di riscontrata incoerenza tra entrate previste ed entrate riscosse, in che modo sono state analizzate le cause dello scostamento?

4.6. Illustrare sinteticamente come si è proceduto alla elaborazione delle linee di programmazione e al loro sviluppo in modo da evitare la formazione di posizioni debitorie fuori bilancio:

Censimento straordinario di tutto il contenzioso in essere e rateizzazione su due anni dei debiti in essere con i legali di fiducia dell'ente.

4.7. Descrivere come si è monitorato l'andamento della gestione in riferimento al rispetto del Patto di stabilità interno in relazione ai seguenti principali elementi:

4.7.a. equilibrio della situazione corrente di bilancio in termini di competenza:

Si è avuto un saldo positivo di € 257.978,82

4.7.b. equilibrio di cassa relativo ai titoli IV delle entrate e II della spesa:

Si è avuto un saldo positivo inerente la gestione residui e competenza di € 423.966,06

4.7.c. equilibrio complessivo:

Si è registrato una differenza positiva fra titolo I, II, III e IV Entrate e Titolo I e II Uscite di euro 840.016,70

4.8. L'Ente ha attivato processi per l'analisi, la valutazione e la revisione della spesa?

SI

4.8.1. In caso di risposta positiva, si illustrino sinteticamente le metodologie utilizzate e i soggetti coinvolti nella gestione dei processi:

Riduzione del 5% di alcuni contratti in essere ai sensi del d.l. 66/2014.

4.9. Anche a prescindere dall'esclusione dall'obbligo di ricorrere ai soggetti aggregatori ai sensi dell'art. 9 del d.l. n. 66/2014, (liberi consorzi e comuni capoluogo di provincia) indicare la percentuale di acquisti, operata nell'esercizio considerato, facendo ricorso agli strumenti messi a disposizione da Consip Spa o da altri soggetti aggregatori, rispetto al totale della spesa per acquisto di beni e servizi:

66 %

4.9.1. Eventuali osservazioni:

4.10. La formazione e l'estinzione dei debiti è stata monitorata provvedendo regolarmente alle comunicazioni previste dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del d.l. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014?

SI

4.11. Con quali modalità l'ente ha monitorato i tempi medi di pagamento nei confronti dei propri creditori?

Media aritmetica

4.11.1. Indicare il tempo medio registrato nell'esercizio di riferimento:

80

4.12. Indicare se sono state rilevate criticità nella attuazione di tale forma di controllo:

NO

4.12.1. Nel caso di risposta positiva specificare quali:

CONTROLLO DI GESTIONE

Il controllo è svolto in riferimento ai costi e ricavi dei singoli servizi/centri di costo?

NO

Circa l'attività di controllo svolta nell'esercizio descrivere:

- le modalità di rilevazione (contabili ed extracontabili)

- la frequenza delle rilevazioni:

Gli obiettivi del PEG sono articolati per centri di costo e centri di responsabilità?

NO

E' stata rilevata la coerenza tra le dotazioni finanziarie, umane strumentali e gli obiettivi contenuti nel PEG?

NO

Nell'ultimo referto del controllo di gestione, ex art. 198-bis del TUEL, sono emerse criticità?

In caso di risposta positiva descrivere succintamente le criticità rilevate e le misure correttive adottate:

CONTROLLO STRATEGICO

Gli esiti del monitoraggio contenuti nel referto del controllo strategico confluiscono nella/e deliberazione/i di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL?

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

E' stato modificato il regolamento di contabilità tenendo conto delle disposizioni di cui all'art. 147-quinquies del TUEL?

NO

In caso di risposta positiva, indicare con quale unità organizzativa e con quali metodologie:

CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Specificare con quale frequenza l'ente effettua il monitoraggio:

CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI

Per ciascuno dei servizi erogati il Soggetto Gestore ha emanto una "Carta della qualità dei servizi", ex art. 2, c. 461 della L. n. 244/2007)?

In caso di risposta affermativa è stato previsto un sistema di monitoraggio permanente del rispetto dei parametri fissati nel contratto di servizio e di quanto stabilito nelle Carte

della qualità dei servizi, svolto sotto la diretta responsabilità dell'ente locale o dell'ambito territoriale ottimale



Luogo e data di compilazione:	
RIBERA	Il 27/04/15

Il legale rappresentante del Libero Consorzio/Il Sindaco	
IL SINDACO	
Nome	Cognome
CARMELO	PACE

