



## CORTE DEI CONTI

## SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III - Supporto controllo gestione Enti locali Sicilia	Il Magistrato istruttore
--	--------------------------

Al Sig. Presidente della Sezione di Controllo  
SEDE

**Oggetto: Osservazioni in ordine al referto ex art. 148 TUEL relativo al 2016 e al 2017 sulla legittimità e sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni del Comune di CASTELLAMMARE DEL GOLFO (TP)**

Ai fini dell'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 148 TUEL si formulano le seguenti osservazioni concernenti il referto del Comune di Castellammare del Golfo relativo all'anno 2016 sulla legittimità e sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni.

In data 1 ottobre 2018 è pervenuto il referto relativo all'esercizio 2017 e, in data 6 luglio 2017, è pervenuto il referto relativo all'esercizio 2016. Dall'esame delle suddette relazioni sono emerse le seguenti criticità.

**CONTROLLO DI GESTIONE**

- la mancata ufficializzazione del report anzidetto tramite delibere di Consiglio o Giunta e la mancata adozione di deliberazioni sulle azioni correttive da porre in essere a seguito di report in presenza di criticità registrate;
- la mancata elaborazione e applicazione degli indicatori per il 2017 di attività/processo, di "output" e di efficacia.

**CONTROLLO STRATEGICO**

- la mancata istituzione di un sistema di controllo.



CORTE DEI CONTI

Via Notarbartolo, 8 - 90141 Palermo - Italia | Tel. 091 6267277

e-mail: [sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconti.it](mailto:sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconti.it) | pec: [sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconticert.it](mailto:sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconticert.it)

### CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

- la mancata verifica, in corso di esercizio, della compatibilità del programma dei pagamenti con le disponibilità di cassa (5.6 referto 2017);
- la mancata adozione delle opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, previste dall'art. 183, comma 8, del TUEL per il caso di insufficiente disponibilità di cassa dovuta a ragioni sopravvenute (5.7 referto 2017);
- la mancata ricostituzione della consistenza delle entrate vincolate utilizzate nel rispetto dell'art. 195 del TUEL (5.8 referto 2017).

### CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

- la mancata istituzione di un sistema di controllo per l'esercizio 2016;
- la mancata adozione di deliberazioni sulle azioni correttive da porre in essere a seguito di report in presenza di criticità registrate nell'attuazione e/o nell'organizzazione del controllo;
- la mancata definizione degli indirizzi strategici ed operativi degli organismi strumentali dell'ente (6.2 referto 2017);
- il mancato monitoraggio sull'attuazione delle norme in materia di gestione del personale delle partecipazioni societarie (6.6 referto 2017);
- la mancata previsione di report informativi periodici da parte degli organismi partecipati inerenti ai profili organizzativi e gestionali (6.7 referto 2017);
- la mancata elaborazione e applicazione di indicatori (6.9 referto 2017).

### CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI

- la mancata istituzione di un sistema di controllo.

Tanto si rassegna affinché sulle osservazioni formulate possa pronunciarsi la Sezione di controllo in sede collegiale.

#### Allegati

1. Referto relativo all'esercizio 2017 (prot. CdC n. 7966 del 01/10/2018)
2. Referto relativo all'esercizio 2016 (prot. CdC n. 6459 del 06/07/2017)

Il Magistrato istruttore  
(Cons. Ignazio Tozzo)



TOZZO IGNAZIO  
CORTE DEI CONTI  
27.12.2018  
10:18:20 CET



CORTE DEI CONTI