



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Servizio di supporto | Il Dirigente

CORTE DEI CONTI



0009122-26/10/2016-SC_SIC-R14-P

Al Sindaco del Comune
di PALERMO

PEC: gabinettosindaco@cert.comune.palermo.it;
protocollo@cert.comune.palermo.it;

Oggetto: Verifica ai sensi dell'art. 148 TUEL sulla legittimità e regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni – Osservazioni in ordine al referto annuale relativo all'esercizio 2015 e in ordine alla MANCATA ADOZIONE delle MISURE CORRETTIVE conseguenti alla deliberazione di questa Sezione n.388/2015/PRSP relativa agli esercizi 2013 e 2014.

Si trasmette, a norma e per gli effetti dell'art. 24 del T.U. delle leggi sulla Corte dei conti, nel testo modificato dalla legge 21 marzo 1953, n. 161, copia dell'ordinanza n. 277/2016/CONTR., con la quale il Presidente della Sezione di controllo della Corte dei conti per la Regione siciliana ha convocato per il giorno 10 NOVEMBRE 2016, alle ore 10,30, nell'aula delle adunanze di via Notarbartolo n. 8, la Sezione stessa per la pronuncia sulle osservazioni formulate dal competente Magistrato istruttore con nota n.59423354 del 19 ottobre 2016 relativamente all'argomento in oggetto indicato, che si trasmettono in allegato alla presente.

Per esigenze di servizio, si rappresenta la necessità che le memorie e/o le deleghe, ove elaborate, siano inviate alla Segreteria della Sezione alla seguente PEC "sicilia.controllo@corteconticert.it".

E' opportuno comunicare l'avvenuta ricezione della presente nota, anche per telefono, al seguente numero: 091/6267322 (Sig.ra Romano, Sig.ra Timirello).

Manuela Dagnino

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
Boris RASURA





CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III – Supporto Controllo | Il Magistrato istruttore
Gestione Enti Locali Sicilia

CORTE DEI CONTI – CODICE UFF. R07A



DOC. INTERNO N:59423354 del 19/10/2016

Al Presidente della Sezione di
Controllo
SEDE

Oggetto: verifica ai sensi dell'art. 148 TUEL sulla legittimità e regolarità della gestione sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni del Comune di Palermo (PA) - Osservazioni in ordine al referto annuale relativo all'esercizio 2015 e mancata adozione misure correttive

Ai fini della verifica di cui all'art. 148 del Tuel, si formulano le seguenti osservazioni in ordine al referto annuale relativo all'esercizio 2015, in oggetto indicato, relativo al comune di Palermo (PA).

In data 4 maggio 2016, con nota prot. n. 750192/USG del 29/04/2016, il Sindaco del comune di Palermo ha trasmesso il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni (art. 148 TUEL) per l'esercizio 2015, secondo le linee guida approvate da questa Sezione regionale di controllo con la Deliberazione n. 67/2016/INPR.

Dall'esame della documentazione pervenuta, sono emersi, allo stato degli atti, i seguenti profili di criticità.

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

- a. la bassa percentuale di irregolarità sanate rispetto a quelle segnalate, pari a 204 su 695 (29% circa) riferite a 148 atti esaminati nel 2015, che mal si concilia con quanto previsto dall'art. 147 bis, comma 3, del Tuel;



- b. la presenza di criticità nell'espletamento del controllo di regolarità amministrativa e contabile nel corso dell'esercizio 2015, attribuite all'esiguità dei tempi di esame dei provvedimenti amministrativi.

CONTROLLO DI GESTIONE

Con riferimento al controllo di gestione, la persistente mancata introduzione, nel 2015, di un sistema di contabilità economica, tesa a valutare l'efficienza dell'azione amministrativa mediante la misurazione dei costi e dei ricavi.

A tal riguardo si fa, presente che le criticità segnalate a riguardo negli esercizi 2013 e 2014, (ad es., mancata introduzione di un sistema di contabilità analitica ed assenza di adeguate procedure informatiche per la raccolta e l'elaborazione dei dati) sembrerebbero confermate anche nell'esercizio di riferimento.

CONTROLLO STRATEGICO

Il mancato espletamento del controllo strategico, nell'esercizio 2015, così come previsto dall'art. 147-ter del TUEL, il quale risulta solo avviato con deliberazione di Giunta n. 143/2015. Con successiva delibera GC n. 197 del 3 dicembre 2015 sono state declinate le aree strategiche in obiettivi strategici.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

- a. La mancata adozione, da parte del responsabile dei servizi finanziari, di atti di indirizzo e/o coordinamento per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- b. l'assenza di verifiche in merito alla compatibilità tra il programma dei pagamenti e la disponibilità di cassa e conseguentemente il mancato rispetto dell'art. 183, comma 8, del Tuel.



CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

La mancata adozione degli adempimenti propedeutici all'introduzione del bilancio consolidato, con particolare riferimento alla persistente inadeguatezza, nel 2015, del sistema informativo - contabile.

CONTROLLO DI QUALITA' DEI SERVIZI

L'assenza di una puntuale regolamentazione in merito al controllo della qualità dei servizi erogati sia direttamente che mediante organismi esterni ex art. 147 del Tuel come introdotto dal d.l. n. 172/2012, convertito in legge n. 213/2012. Risultano solo avviate, da parte dei singoli servizi dell'ente, alcune attività periodiche di aggiornamento e monitoraggio degli standard di qualità indicati nella carta dei Servizi, nonché dei controlli della qualità percepita attraverso la somministrazione di questionari di *customer satisfaction*.

ESAME DELLE MISURE CORRETTIVE PERVENUTE

Si fa presente che la maggior parte dei rilievi sopra descritti sono già stati oggetto di pronuncia di accertamento della Sezione n. 388/2015/PRSP del 23 dicembre 2015, all'esito della verifica sugli esercizi 2013 e 2014, in risposta alla quale non risultano pervenute misure correttive formalizzate dall'organo consiliare.

Allo stato permangono, pertanto, i motivi di perplessità espressi nel precedente ciclo di controllo.

Dot. Francesco Albo



Allegati:

- copia deliberazione n. 388/2015/PRSP;
- relazione a firma del Sindaco relativa all'esercizio 2015 trasmessa tramite PEC del comune di Palermo e acquisita con prot. n. 4821 del 4.05.2016

