

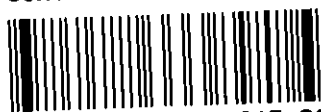


CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

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

CORTE DEI CONTI



0010743-17/12/2015-SC_SIC-R07A-P

Al Sindaco
Al Segretario Generale
del Comune di BRONTE (CT)

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 annuale relativo all'esercizio finanziario 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.

Si ritiene, tuttavia, opportuno segnalare talune criticità riscontrate in sede di esame dello stesso che vengono di seguito riportate.

1. con riferimento al **controllo di regolarità amministrative e contabile**, l'adozione di numerose deliberazioni (n.24) in assenza di parere positivo da parte del responsabile dei servizi finanziari con riflessi sul rispetto del patto di stabilità interno;
2. in relazione al **controllo di gestione**,:
 - a. il mancato espletamento del controllo di gestione nell'esercizio pur in presenza di una struttura organizzativa preposta a tale tipologia di controllo (Segretario Generale e OIV);
 - b. la mancata adozione di un sistema di contabilità analitica;
3. relativamente al **controllo sugli equilibri finanziari**,:
 - a. l'assenza di valutazioni degli effetti prodotti dai risultati di gestione degli organismi esterni sul bilancio finanziario dell'ente;
 - b. il bassissimo ricorso a procedure di acquisto di beni e servizi mediante gli strumenti messi a disposizione da Consip Spa o da altri soggetti aggregatori (8%), come disposto dall'art. 9 del d.l. n. 66/2014;

Q.



- c. la non chiara indicazione del tempo medio dei pagamenti nei confronti dei creditori dell'Ente (-0,17).

Alla luce di quanto sopra segnalato, si invita l'Ente ad adottare le necessarie misure correttive volte a garantire l'adeguato espletamento dei controlli interni negli esercizi futuri.


Dott. Giovanni Di Pietro

