COMUNE DI ACI CASTELLO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 11 DEL 17/05/2022

OGGETTO: DELIBERAZIONE N. 14/2022/VSGC DEL 16 NOVEMBRE 2021 DELLA SEZIONE CONTROLLO DELLA CORTE CONTI SICILIA SUL SISTEMA CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018-2019. ADOZIONE MISURE CORRETTIVE

L'anno 2022, il giorno diciassette alle ore 10:35 e ss. del mese di Maggio nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, si è riunito il Consiglio Comunale.
Alla Prima convocazione in sessione ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

		Pres.	Ass.
TOSTO SALVATORE	Consigliere	X	
SABELLA GIORGIO	Consigliere		X
MAUGERI ANTONINO	Consigliere		X
AGOSTA GIUSEPPINA	Consigliere		X
CALI' MARCO	Consigliere	X	
LA ROSA FRANCESCO	Consigliere	X	
GRASSO SANTO	Consigliere		X
LIBERTINO ROSARIO LUCA	Consigliere	X	
ROMEO SEBASTIANO	Consigliere	X	
GUARNERA ANTONIO CARLO VALENTINO	Consigliere	X	
BONACCORSO SALVATORE	Consigliere	X	
PAPALIA MASSIMO GIOVANNI ANGELO GIUSEPPE	Consigliere	X	
DE LUCA SANTO	Consigliere		X
ZAGAME NICOLA	Consigliere	X	
CACCIOLA VENERANDO	Consigliere	X	
CARBONE IGNAZIA CLARA	Consigliere		X
TOTALE		10	6

Fra gli assenti, sono giustificati (art. 173 O.R.E.L.) i signori:Maugeri, Agosta, Sabella, De Luca
Il Presidente del Consiglio, Venerando Cacciola, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza per il numero dei presenti, dichiara aperta la seduta ed invita alla trattazione degli oggetti iscritti all'ordine del giorno.
Partecipa alla seduta Il Segretario Generale, reggente a scavalco, Dott. Mario Trombetta.
La seduta è pubblica.
Per l'Amministrazione è presente l' Assessore Calì, l'Assessore Romeo.

Il PRESIDENTE

Effettuato l'appello nominale si constata la presenza di n. 10 Consiglieri.

Dato atto che l'argomento in oggetto: "DELIBERAZIONE N. 14/2022/VSGC DEL 16 NOVEMBRE 2021 DELLA SEZIONE CONTROLLO DELLA CORTE CONTI SICILIA SUL SISTEMA CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018-2019. ADOZIONE MISURE CORRETTIVE" è stato, ai sensi dell'art.180 dell'O.R.E.L., e dell'art. 51 e ss. del vigente regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale, regolarmente iscritto all'ordine del giorno della seduta odierna, dichiara aperta la discussione generale, sulla proposta indicata in oggetto, invitando il Consiglio Comunale a deliberare sul merito e facendo riportare a verbale dal Segretario Generale del Comune, quanto di seguito trascritto.

Il Presidente nomina in qualità di scrutatori, i consiglieri Guarnera Zagame Libertino.

Il Presidente cede la parola al Segretario Generale.

Il Segretario Generale dott. Mario Trombetta illustra sinteticamente la proposta con la quale, nell'ambito del controllo collaborativo esercitato dalla Corte dei Conti ha sollevato alcuni rilievi riferiti agli anni precedenti 2018/2019. più specificatamente l'ente ha refertato il sistema controlli interni: amministrativo contabile, gestione, qualità, equilibri finanziari, la corte ha rilevato che l'ente non ha svolto attività di confronto con gli altri enti, il comune ha contro dedotto che nell'anno 2020 ha svolto un progetto di benchmarking confrontandosi con comuni limitrofi di maggiori dimensioni, in merito al controllo sulle società partecipate. Spiega che attualmente è mutato l'assetto per cessazione di alcune di essi. Da ultimo afferma che con tale proposta l'Amministrazione Comunale prende atto dei rilievi segnalati dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana con la deliberazione n. 14/2022 e si impegna ad aggiornare la Carta dei Servizi per l'anno 2022, nonché ad adottare tutte le misure correttive indicate nelle deduzioni fornite dall'ente.

Il Presidente cede la parole al presidente della C.C.P. competente

Chiede di intervenire il Consigliere La Rosa, al quale è data facoltà.

Il Consigliere in qualità di presidente della C.C.P. competente, riferisce che la Commissione ha esaminato la proposta, visti i pareri degli organi competenti, ha espresso parere favorevole a unanimità dei presenti.

Chiede di intervenire il Consigliere Bonaccorso , al quale è data facoltà.

Il Consigliere Bonaccorso chiede chiarimenti riguardo alla società AGT Multiservizi che è fallita; chiede se è vero che l'ente non può cocedere questi servizi ad altre società.

Il Segretario Generale risponde che la domanda non è inerente all'argomento in discussione.

Il Presidente legge il dispositivo della proposta.

Preso atto della presenza in aula dei consiglieri nominati scrutatori.

Non essendoci interventi per dichiarazione di voto, mette ai voti la proposta in oggetto.

IL PRESIDENTE

Dichiara aperta la fase della votazione con le modalità dell'appello nominale

Eseguita la votazione si constata, con l'assistenza degli scrutatori, il seguente risultato:

ASSEGNATI	N. 16
IN CARICA	N. 16
PRESENTI	N. 10
ASSENTI	N. 06 (Sabella, Maugeri, Agosta,Grasso, De Luca, Carbone)

VOTI FAVOREVOLI	N. 10

VOTI CONTRARI	N. 00
ASTENUTI	N. 00

Avendo ottenuto la proposta n. 10 voti favorevoli, n. 0 voti contrari e n. 0 astenuti su n. 10 Consiglieri presenti e votanti, il Presidente, ai sensi dell'art.184, comma 2 e 4, dell'OREL, proclama approvata la proposta ad unanimità dei voti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta in oggetto;

Vista la L.R. 48/91;

Visto il Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale;

Preso atto della superiore proclamazione

DELIBERA

Di approvare, come in effetti approva, la proposta deliberativa reg.n. 8 del 07/03/2022 come sotto trascritta:

"""

PREMESSO che ai sensi dell'art. 1, comma 168 della Legge n. 266/2005, la Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni di cui al comma 166, comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obbiettivi posti con il patto, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle misure correttive e sul rispetto dei vincoli e limitazioni posti in caso di mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno;

VISTA la nota introitata al protocollo generale in data 09/02/2022 al n.005487 con la quale Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana – ha trasmesso la deliberazione n. 14/2022/VSGC del 16./11/2022 relativa al sistema dei controlli interni dell'ente - ove sono segnalate le lacune e le disfunzioni di seguito riportate.

VISTA nota prot. n. 0006726 del 17/02/2022 con la quale il Segretario Generale invita il Responsabile dei Servizi Finanziari e l'ufficio di supporto al segretario generale a relazionare ed a coordinare e riassumere in una unica proposta le eventuali misure correttive necessarie a superare le lacune e le disfunzioni segnalate;

CONSIDERATO che il Responsabile dei Servizi Finanziari e l'ufficio di supporto al Segretario Generale, ciascuno per propria competenza, hanno predisposto la presente proposta, con la partecipazione del Responsabile dell'Area I, per quanto attiene al controllo sulle società partecipate;

ESAMINATE le lacune e le disfunzioni segnalate dalla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana con la deliberazione n. 14/2022/VSGC sul sistema dei controlli interni per l'esercizio finanziario 2018/2019, e che qui di seguito si trascrivono:

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

1 - In relazione agli esiti dei controlli interni dell'esercizio 2018 si rileva, con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, una incongruenza: al punto 1.2.d) risulta che non è stato

prodotto alcun report a fronte dei quattro previsti. Tuttavia, al successivo punto 1.5.d) risulta che è stato ufficializzato un report ed avviata un'azione correttiva.:

Con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, in merito all'incongruenza rilevata dalla Corte dei Conti: si precisa che per mero errore materiale al punto 1.2.d) si è indicato che non è stato prodotto alcun report a fronte dei quattro previsti. Mentre, correttamente al successivo punto 1.5.d) si è attestato che è stato ufficializzato un report ed avviata un'azione correttiva.

***2*- In relazione agli organismi partecipati la Corte dei Conti ha osservato che nel 2018 sono stati prodotti i due report previsti, ma non ne è stato ufficializzato nessuno. Nel 2019 non è stato prodotto alcun report.**

In relazione alle osservazioni sollevate sul controllo sugli organismi partecipati si precisa quanto segue: nel 2018 sono stati prodotti i due report previsti, ma non ne è stato ufficializzato nessuno.

Nell'anno 2019 non è stato prodotto alcun report, in quanto, come è stato specificato nelle note allegate al referto, la società partecipata è stata posta in liquidazione dal 2019. Riguardo alla società "AGT SERVIZI PUBBLICI LOCALI" è stata avviata la procedura di dismissione con deliberazione di consiglio comunale n. 83 del 2.12.2015. In riferimento alla società "AGT MULTISERVIZI S.R.L" con deliberazione di consiglio comunale n. 82 del 28.12.2018 si è avviato il procedimento di liquidazione e autorizzazione alla esternalizzazione dei servizi, a seguito della sentenza del tribunale di Catania sezione fallimentare n. 56 del 7.05.2020.

***3* - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE per gli Esercizi 2018 e 2019 la Corte dei Conti ha segnalato le seguenti osservazioni:**

a) gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso alla individuazione dei settori di attività da sottoporre al controllo successivo (punto 2.4 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile);

b) le percentuali di incidenza delle irregolarità rilevate sul numero di atti esaminati sono rispettivamente del 32,2 per cento e del 21 per cento.

In merito alle osservazioni di cui ai punti a) e b) si precisa quanto segue:

Negli esercizi successivi 2020, 2021 a quelli oggetto di deliberazione della Corte dei Conti gli esiti del controllo di gestione hanno determinato l'individuazione di una categoria di atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativo contabile.

In effetti, con deliberazione n. 26 del 08/04/2021 la Giunta Comunale ha preso atto dei referti del controllo amministrativo contabile per ANNO 2020" i cui risultati vengono riepilogati nelle tabelle sottostanti:

Riunioni nucleo di controllo per il 1 semestre 2020 riportati nei relativi verbali:

verbale n 1 del 23.07.2020.

verbale n. 2 del 03.09.2020.

verbale n. 3 del 01.10.2020.

RIEPILOGO REFERTO 1 SEMESTRE 2020:
Atti esaminati: 22
Irregolarità rilevate: 11
Irregolarità sanate: 6

Per il secondo semestre 2020 il controllo si è svolto con l'utilizzo di un nuove schede contenenti differenti check list. E' stato inoltre esaminato un campione di atti maggiormente ampio e si è tenuto conto delle indicazioni fornite dal responsabile del servizio finanziario sulle risultanze del controllo di gestione per l'anno precedente, 2019. Più precisamente il responsabile del servizio finanziario ha indicato gli atti che, a seguito degli esiti del controllo di gestione anno 2019, presentavano maggiori criticità.

In relazione a quanto sopra si sono svolte le seguenti riunioni del nucleo di controllo nel 2° semestre 2020 riportate nei relativi verbali:

- verbale n 1 del 12.01.2021

- verbale n. 2 del 25.02.2021

- verbale n. 3 del 16.03.2021

- verbale n. 4 del 01.04.2021

RIEPILOGO GENERALE REFERTO 2 SEMESTRE 2020:
Atti esaminati: 37
Irregolarità rilevate: 18
Irregolarità sanate: 16
Irregolarità non sanate: 2

A seguito del sopracitato controllo il Segretario Generale ha emanato la direttiva prot. n. 0014038 del 13.04.2021 alla quale i Responsabili di area si sono conformati.

Con deliberazione n. 114 del 20/10/2021 la Giunta Comunale ha preso atto del referto controllo amministrativo contabile 1° semestre 2021.

Di seguito si riportano i dati riepilogativi di sintesi del controllo di regolarità amministrativa contabile relativo al 1° semestre 2021. Per l'anno di esercizio 2021, come per l'esercizio precedente, è stato ampliato il campione degli atti da esaminare inserendo la sopracitata nuova categoria di atti indicata a seguito del monitoraggio controllo gestione anno 2020 dal responsabile del servizio finanziario, con ulteriore nota prot. n.0033053 del 08.09.2021.

RIEPILOGO GENERALE REFERTO 1 SEMESTRE 2021:
N. riunioni nucleo di controllo: n. 3 data: 05.08.2021-23.09.2021-14.10.2021
Atti esaminati: 32
Irregolarità rilevate: 14
Irregolarità sanate: 11
Irregolarità non sanate: 3

Dato atto che, comunque, tra l'anno 2018 e l'anno 2019 si registra un miglioramento, si evidenzia ulteriormente che le irregolarità rilevate risultano sanate. Permangono soltanto quelle criticità cosiddette " non sanabili" nella rilevazione del controllo ex post come, ad esempio, "il mancato rispetto dei tempi procedimentali".

4 - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE per gli Esercizi 2018 e 2019 la Corte dei Conti ha segnalato le seguenti osservazioni:

c) gli esiti del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente non hanno influito, nell'esercizio 2019, sulle modalità di estrazione degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa (punto 2.4 bis – Controllo di regolarità amministrativa e contabile)

d) nel corso del controllo di regolarità successivo, su otto irregolarità rilevate ne sono state sanate soltanto quattro (anno 2018).

Riguardo all'osservazione di cui al punto c) si precisa quanto segue: in merito a quanto rilevato dal Sindaco, nelle note finali del referto "l'eventuale esito negativo del controllo preventivo di regolarità contabile impedisce ex ante l'avanzamento dell'iter istruttorio delle determine". Per tale ragione, non risulta possibile includere tali atti nel campione da estrarre poiché, qualora si verifichi tale fattispecie, gli stessi, non giungendo alla fase finale dell'istruttoria, vengono restituiti al responsabile di settore, pertanto non vengono inseriti nel registro generale telematico delle determine e non viene loro assegnato un numero generale. Si evidenzia, tuttavia, che le criticità rilevate nella fase del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente hanno determinato l'estensione del campione degli atti per il controllo relativo all'anno 2020 e per l'anno 2021, includendo tale categoria di atti.

Riguardo all'osservazione di cui al punto d) si specifica che nel rispondere al quesito di cui al punto 2.5 lett.c non si è tenuto conto della precisazione posta fra le parentesi dello stesso (in rapporto alle irregolarità sanabili), pertanto si sono indicate le irregolarità non sanabili in relazione al controllo ex post, per il decorso del tempo. Ciò non si è verificato nei questionari relativi agli esercizi successivi.

5 – IN MERITO AL CONTROLLO QUALITÀ DEI SERVIZI la Corte dei Conti ha segnalato le seguenti osservazioni:

a) le rilevazioni sulla qualità dei servizi non si estendono anche agli organismi partecipati (punto 7.3 – Qualità dei servizi);

b) l'Ente non effettua confronti sistematici (benchmarking) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni (punto 7.8 – Qualità dei servizi).

In relazione ai rilievi di cui ai punti a) e b) sugli esisti del controllo sulla qualità dei servizi, per gli esercizi 2018 e 2019, si rileva quanto segue: come è stato sopra specificato e nelle note allegate al referto, la società partecipata è stata posta in liquidazione dal 2019. Riguardo alla società "AGT SERVIZI PUBBLICI LOCALI" è stata avviata la procedura di dismissione con deliberazione di

consiglio comunale n. 83 del 2.12.2015. In riferimento alla società "AGT MULTISERVIZI S.R.L" con deliberazione di consiglio comunale n. 82 del 28.12.2018 si è avviato il procedimento di liquidazione e autorizzazione alla esternalizzazione dei servizi, a seguito della sentenza del tribunale di Catania sezione fallimentare n. 56 del 7.05.2020.

Il Segretario Generale del Comune di Aci Castello ha voluto farsi promotore di un progetto sperimentale di benchmarking fra i comuni vicini, avvalendosi della collaborazione dell'unità di supporto al Segretario Generale del comune di Aci Castello. E' stato incluso nel progetto de quo il Comune di Aci Castello, malgrado l'ente abbia una popolazione inferiore a ventimila abitanti, anche al fine di poter essere da esempio per gli enti di piccole/medie dimensioni. Con deliberazione n. 1 del 25/01/2022 la Giunta Comunale ha preso atto del referto Benchmarking per l'anno 2020.

6- IN MERITO AL CONTROLLO QUALITÀ DEI SERVIZI a Corte dei Conti ha segnalato la seguente osservazione:

c) gli standard di qualità programmati nel 2019 non sono stati determinati in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi o in altri provvedimenti similari in materia, contrariamente a quanto avvenuto nell'esercizio 2018 (punto 7.6 – Qualità dei servizi).

In relazione al rilievo di cui al punti c) sugli esisti del controllo sulla qualità dei servizi, si rileva quanto segue: l'ente, in effetti, al fine di programmare gli standard di qualità determinandoli in conformità a quelli previsti nella Carta dei Servizi, con deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 22/10/2020 ha approvato la Carta dei Servizi del comune di Aci Castello, pertanto gli standard di qualità programmati negli anni successivi sono stati determinati in conformità ad essa.

ATTESA la necessità di assumere sulle criticità accertate determinazioni in merito;

Considerato il D.Lgs. n. 267/2000;

ATTESA la competenza dell'organo a deliberare ai sensi della L.r. n. 48/1991;

DATO ATTO che sulla presente proposta deliberativa sono stati resi i pareri obbligatori prescritti dall'art. 12 della L.r. n. 30/2000, così come infra riportati e trascritti.

CONSIDERATA la legge regionale n. 44/91.

CONSIDERATA la Legge n. 142/90, come recepita dalla L.R. n. 48/91.

CONSIDERATA la Legge n. 127/97 e n. 191/98, nelle parti recepite con L.R. n. 23/98.

CONSIDERATO lo Statuto Comunale dell'Ente.

PER I MOTIVI SUESPOSTI, SI CHIEDE ALL'ORGANO DELIBERANTE COMPETENTE LA PRESA D'ATTO DELLA PROPOSTA NEL TESTO SOPRA RIPORTATO E L'ADOZIONE DEL RELATIVO PROVVEDIMENTO, DISPONENDO QUANTO SEGUE:

A) Prendere atto di quanto accertato con la deliberazione della Sezione di Controllo per la Regione Siciliana con la deliberazione n. n. 14/2022/VSGC sul sistema dei controlli interni

per l'esercizio finanziario 2018/2019, riportata in parte premessa, conseguentemente a ciò, di determinarsi come segue:

---

1 - QUANTO AL PUNTO N 1 IN RELAZIONE AGLI ESITI DEI CONTROLLI INTERNI DELL'ESERCIZIO 2018 SI RILEVA, CON RIFERIMENTO AL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI, UNA INCONGRUENZA: AL PUNTO 1.2.D) RISULTA CHE NON È STATO PRODOTTO ALCUN REPORT A FRONTE DEI QUATTRO PREVISTI. TUTTAVIA, AL SUCCESSIVO PUNTO 1.5.D) RISULTA CHE È STATO UFFICIALIZZATO UN REPORT ED AVVIATA UN'AZIONE CORRETTIVA.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PRENDE ATTO delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:
Con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, in merito all'incongruenza rilevata dalla Corte dei Conti: si precisa che per mero errore materiale al punto 1.2.d) si è indicato che non è stato prodotto alcun report a fronte dei quattro previsti. Mentre, correttamente al successivo punto 1.5.d) si è attestato che è stato ufficializzato un report ed avviata un'azione correttiva.
PRENDE ATTO della disfunzione segnalata dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente;

2 - QUANTO AL PUNTO N 2 IN RELAZIONE AGLI ORGANISMI PARTECIPATI LA CORTE DEI CONTI HA OSSERVATO CHE NEL 2018 SONO STATI PRODOTTI I DUE REPORT PREVISTI, MA NON NE È STATO UFFICIALIZZATO NESSUNO. NEL 2019 NON È STATO PRODOTTO ALCUN REPORT.

PRENDE ATTO delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:
In relazione alle osservazioni sollevate sul controllo sugli organismi partecipati si precisa quanto segue: nel 2018 sono stati prodotti i due report previsti, ma non ne è stato ufficializzato nessuno.
Nell'anno 2019 non è stato prodotto alcun report per le seguenti ragioni: come è stato specificato nelle note allegate al referto, la società partecipata è stata posta in liquidazione dal 2019. Riguardo alla società "AGT SERVIZI PUBBLICI LOCALI" è stata avviata la procedura di dismissione con deliberazione di consiglio comunale n. 83 del 2.12.2015. In riferimento alla società "AGT MULTISERVIZI S.R.L" con deliberazione di consiglio comunale n. 82 del 28.12.2018 si è avviato il procedimento di liquidazione e autorizzazione alla esternalizzazione dei servizi, a seguito della sentenza del tribunale di Catania sezione fallimentare n. 56 del 7.05.2020.
PRENDE ATTO della disfunzione segnalata dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente.

3 - QUANTO AL PUNTO N. 3 IN MERITO AL *CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE PER GLI ESERCIZI 2018 E 2019 LA CORTE DEI CONTI HA SEGNALATO LE SEGUENTI OSSERVAZIONI:*

a) gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso alla individuazione dei settori di attività da sottoporre al controllo successivo (punto 2.4 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile);

b) le percentuali di incidenza delle irregolarità rilevate sul numero di atti esaminati sono rispettivamente del 32,2 per cento e del 21 per cento.

PRENDE ATTO delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:

In merito alle osservazioni di cui ai punti a) e b) si precisa quanto segue: in ottemperanza alla predetta osservazione negli esercizi successivi 2020, 2021 gli esiti del controllo di gestione hanno determinato l'individuazione di una categoria di atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativo contabile. In effetti, con deliberazione n. 26 del 08/04/2021 la Giunta Comunale ha preso atto dei referti del controllo amministrativo contabile per ANNO 2020" i cui risultati vengono riepilogati nelle tabelle sottostanti:

Riunioni nucleo di controllo per il 1° semestre 2020 riportati nei relativi verbali:

verbale n 1 del 23.07.2020.

verbale n. 2 del 03.09.2020.

verbale n. 3 del 01.10.2020.

RIEPILOGO REFERTO 1 SEMESTRE 2020:
Atti esaminati: 22
Irregolarità rilevate: 11
Irregolarità sanate: 6

Per il secondo semestre 2020 il controllo si è svolto con l'utilizzo di un nuove schede contenenti differenti check list. E' stato inoltre esaminato un campione di atti maggiormente ampio e si è tenuto conto delle indicazioni fornite dal responsabile del servizio finanziario sulle risultanze del controllo di gestione per l'anno precedente, 2019. Più precisamente il responsabile del servizio finanziario ha indicato gli atti che, a seguito degli esiti del controllo di gestione anno 2019, presentavano maggiori criticità.

In relazione a quanto sopra si sono svolte le seguenti riunioni nucleo di controllo nel 2° semestre 2020 riportate nei relativi verbali:

- verbale n 1 del 12.01.2021

- verbale n. 2 del 25.02.2021

- verbale n. 3 del 16.03.2021

- verbale n. 4 del 01.04.2021

RIEPILOGO GENERALE REFERTO 2 SEMESTRE 2020:
Atti esaminati: 37
Irregolarità rilevate: 18
Irregolarità sanate: 16
Irregolarità non sanate: 2

A seguito del sopracitato controllo il Segretario Generale ha emanato la direttiva prot. n. 0014038 del 13.04.2021 alla quale i Responsabili di area si sono conformati.
Con deliberazione n. 114 del 20/10/2021 la Giunta Comunale ha preso atto del referto controllo amministrativo contabile 1 semestre 2021.
Di seguito si riportano i dati riepilogativi di sintesi del controllo di regolarità amministrativa contabile relativo al 1 SEMESTRE 2021. Per l'anno di esercizio 2021, come per l'esercizio precedente, è stato ampliato il campione degli atti da esaminare inserendo una nuova categoria di atti indicata a seguito del monitoraggio controllo gestione anno 2020 dal responsabile del servizio finanziario, con ulteriore -nota prot. n.0033053 del 08.09.2021.

RIEPILOGO GENERALE REFERTO 1° SEMESTRE 2021:
N. riunioni nucleo di controllo: n. 3 data: 05.08.2021-23.09.2021-14.10.2021
Atti esaminati: 32
Irregolarità rilevate: 14
Irregolarità sanate: 11
Irregolarità non sanate: 3

Dato atto che, comunque, tra l'anno 2018 e l'anno 2019 si registra un miglioramento, si evidenzia ulteriormente che le irregolarità rilevate risultano sanate. Permangono soltanto quelle criticità cosiddette "non sanabili" nella rilevazione del controllo ex post come, ad esempio, "il mancato rispetto dei tempi procedimentali".

PRENDE ATTO delle disfunzioni segnalate dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente;

4 - QUANTO AL PUNTO N *4 - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE PER GLI ESERCIZI 2018 E 2019 LA CORTE DEI CONTI HA SEGNALATO LE SEGUENTI OSSERVAZIONI:*
c) gli esiti del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente non hanno influito, nell'esercizio 2019, sulle modalità di estrazione degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa (punto 2.4 bis – Controllo di regolarità amministrativa e contabile)
d) nel corso del controllo di regolarità successivo, su otto irregolarità rilevate ne sono state sanate soltanto quattro (anno 2018).

PRENDE ATTO delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:
Riguardo all'osservazione di cui al punto c) si precisa quanto segue: in merito a quanto rilevato dal Sindaco, nelle note finali del referto "l'eventuale esito negativo del controllo preventivo di regolarità contabile impedisce ex ante l'avanzamento dell'iter istruttorio delle determine". Per tale ragione, non risulta possibile includere tali atti nel campione da estrarre poiché, qualora si verifichi tale fattispecie, gli stessi, non giungendo alla fase finale dell'istruttoria, vengono restituiti al responsabile di settore, pertanto non vengono inseriti nel registro generale telematico delle determine e non viene loro assegnato un numero generale. Si evidenzia, tuttavia, che le criticità rilevate nella fase del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente hanno determinato l'estensione del campione degli atti per il controllo relativo all'anno 2020 e per l'anno 2021, includendo tale categoria di atti.
Riguardo all'osservazione di cui al punto d) si specifica che nel rispondere al quesito di cui al punto 2.5 lett.c non si tenuto conto della precisazione posta fra le parentesi dello stesso (in rapporto alle irregolarità sanabili), pertanto si sono indicate le irregolarità non sanabili in relazione al controllo ex post, per il decorso del tempo. Ciò non si è verificato nei questionari relativi agli esercizi successivi.

PRENDE ATTO della disfunzione segnalata dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente;

5 - QUANTO AL PUNTO N 5 IN MERITO AL CONTROLLO QUALITÀ DEI SERVIZI A CORTE DEI CONTI HA SEGNALATO LE SEGUENTI OSSERVAZIONI:
a) le rilevazioni sulla qualità dei servizi non si estendono anche agli organismi partecipati (punto 7.3 – Qualità dei servizi);
b) l'Ente non effettua confronti sistematici (benchmarking) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni (punto 7.8 – Qualità dei servizi).

PRENDE ATTO delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:
In relazione ai rilievi di cui ai punti a) e b) sugli esisti del controllo sulla qualità dei servizi, per gli esercizi 2018 e 2019, si rileva quanto segue: come è stato sopra specificato e nelle note allegate al referto, la società partecipata è stata posta in liquidazione dal 2019. Riguardo alla società "AGT SERVIZI PUBBLICI LOCALI" è stata avviata la procedura di dismissione con deliberazione di consiglio comunale n. 83 del 2.12.2015. In riferimento alla società "AGT MULTISERVIZI S.R.L" con deliberazione di consiglio comunale n. 82 del 28.12.2018 si è avviato il procedimento di liquidazione e autorizzazione alla esternalizzazione dei servizi, a seguito della sentenza del tribunale di Catania sezione fallimentare n. 56 del 7.05.2020.
Il Segretario Generale del Comune di Aci Castello ha voluto farsi promotore di un progetto sperimentale di benchmarking fra i comuni vicini, avvalendosi della collaborazione dell'unità di supporto al Segretario Generale del comune di Aci Castello. Tale progetto è stato incluso nel

progetto de quo il Comune di Aci Castello, malgrado l'ente abbia una popolazione inferiore a ventimila abitanti, anche al fine di poter essere da esempio per gli enti di piccole/medie dimensioni. Con deliberazione n. 1 del 25/01/2022 la Giunta Comunale ha preso atto del referto Benchmarking per l'anno 2020.

PRENDE ATTO della disfunzione segnalata dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente;

6 - QUANTO AL PUNTO N 6

IN MERITO AL CONTROLLO QUALITÀ DEI SERVIZI LA CORTE DEI CONTI HA SEGNALATO LA SEGUENTE OSSERVAZIONE:

c) gli standard di qualità programmati nel 2019 non sono stati determinati in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi o in altri provvedimenti similari in materia, contrariamente a quanto avvenuto nell'esercizio 2018 (punto 7.6 – Qualità dei servizi).

PRENDE ATTO *delle deduzioni fornite dall'ente che qui di seguito si trascrivono:*

In relazione al rilievo di cui al punti c) sugli esisti del controllo sulla qualità dei servizi, si rileva quanto segue: l'ente, in effetti, al fine di programmare gli standard di qualità determinandoli in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi, con deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 22/10/2020 ha approvato la Carta dei Servizi del comune di Aci Castello, pertanto gli standard di qualità programmati negli anni successivi sono stati determinati in conformità ad essa.

PRENDE ATTO della disfunzione segnalata dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e delle deduzioni fornite dall'ente;

IMPEGNA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE AD AGGIORNARE LA CARTA DEI SERVIZI PER L'ANNO 2022 NONCHÉ AD ADOTTARE TUTTE LE MISURE CORRETTIVE INDICATE NELLE DEDUZIONI FORNITE DALL'ENTE, VALORIZZANDO E COINVOLGENDO LA COLLETTIVITÀ CON GLI STRUMENTI PIÙ ADEGUATI, AL FINE DI INCREMENTARE LA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI ALLA CITTADINANZA.

B) ***Di demandare al Responsabile del servizio finanziario la trasmissione, in esecuzione a quanto deliberato dalla Corte dei Conti -Sezione Regionale di Controllo per la Regione Siciliana di copia della presente deliberazione corredata dagli allegati citati, alla stessa Sezione, nonché al Sindaco e al Collegio dei Revisori dei Conti, così come previsto dall'art. 1, comma 168 della Legge n 266/2005;***

C) ***Demandare all' Area 1° Servizi Generali ed Istituzionali, la pubblicazione, ai sensi dell'art. 31 D. Lgs n 33/2013, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione amministrazione Trasparente***

“”””

Entra in aula l'avv. comunale Giovanna Miano.

Esaurita la trattazione dell'argomento in oggetto si passa alla trattazione del prossimo punto di cui all'ordine del giorno.

Il presente verbale, salvo l'ulteriore lettura ed approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'O.R.E.L. e art. 72 del regolamento sul funzionamento del Consiglio C.le, è stato redatto dal Segretario Generale con l'assistenza del gruppo di supporto della segreteria comunale che ha collaborato nella stesura del relativo processo sommario degli interventi e viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO GENERALE
REGGENTE A SCAVALCO
Dott. Mario Trombetta

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
Ing.Venerando Cacciola

L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale

COMUNE DI ACI CASTELLO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

allegato alla proposta di Deliberazione di
Consiglio Comunale n° 8 del 07/03/2022

OGGETTO: DELIBERAZIONE N. 14/2022/VSGC DEL 16 NOVEMBRE 2022 DELLA SEZIONE CONTROLLO DELLA CORTE CONTI SICILIA SUL SISTEMA CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018-2019. ADOZIONE MISURE CORRETTIVE

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, si esprime parere favorevole per quanto di competenza in ordine alla regolarità tecnica del provvedimento in oggetto.

Annotazioni:

Aci Castello, 08/03/2022

Segretario Generale
trombetta mario / ArubaPEC S.p.A.

COMUNE DI ACI CASTELLO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

allegato alla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n° 8 del 07/03/2022

OGGETTO: ELIBERAZIONE N. 14/2022/VSGC DEL 16 NOVEMBRE 2022 DELLA SEZIONE CONTROLLO DELLA CORTE CONTI SICILIA SUL SISTEMA CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018-2019. ADOZIONE MISURE CORRETTIVE

Si attesta la regolare copertura finanziaria nel Bilancio Comunale della spesa di cui al provvedimento in oggetto, per l'importo complessivo di , risultante nel sottoscritto prospetto.
Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lettera b), Legge 213/2012 e Art. 12 L.R. 30/2000, si esprime parere non dovuto per quanto di competenza in ordine alla regolarità contabile del provvedimento in oggetto.

Entrata

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

Spesa

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

Annotazioni:

Aci Castello, 14/03/2022

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
GALLI CLAUDIO / ArubaPEC S.p.A.

COMUNE DI ACI CASTELLO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 11 DEL 17/05/2022

OGGETTO: DELIBERAZIONE N. 14/2022/VSGC DEL 16 NOVEMBRE 2021 DELLA SEZIONE CONTROLLO DELLA CORTE CONTI SICILIA SUL SISTEMA CONTROLLI INTERNI DELL'ENTE GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018-2019. ADOZIONE MISURE CORRETTIVE

ATTESTAZIONE DI INIZIO PUBBLICAZIONE
(art. 124, comma 1, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267)

Si attesta che in data 18/05/2022 la Deliberazione in oggetto è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line, ove rimarrà per 15 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'art.124, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n° 267.

Aci Castello, li 18/05/2022

IL **L'Addetto alla Pubblicazione**
LEOTTA AGATA / ArubaPEC S.p.A.

Deliberazione n. ___/2022/VSG

CORTE DEI CONTI

REPUBBLICA ITALIANA

La Sezione di controllo per la Regione siciliana

Nella Camera di Consiglio del 16 novembre 2021, composta dai seguenti magistrati:

Anna Luisa Carra	Presidente
Giuseppe Grasso	Consigliere
Tatiana Calvitto	Referendario
Antonino Catanzaro	Referendario – relatore
Massimo Giuseppe Urso	Referendario

visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione; vista la legge

costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3; visto il R.D. 12 luglio 1934,

n. 1214 e successive modificazioni; vista la legge 14 gennaio

1994, n. 20 e successive modificazioni;

visto l'art. 2 del decreto legislativo 6 maggio 1948, n. 655, nel testo sostituito dal decreto legislativo 18 giugno 1999, n. 200;

visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 recante il testo unico delle leggi sugli enti locali e successive modificazioni (TUEL);

vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3; visto l'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006); visto, in particolare, l'art 1, comma 610, della stessa legge 23 dicembre 2005, n. 266, il quale espressamente dispone che le disposizioni della predetta legge "sono applicabili nelle regioni a statuto speciale e nelle province autonome di Trento e di Bolzano compatibilmente con le norme dei rispettivi statuti";

Visto, in particolare, l'art. 148 del citato T.U.E.L., novellato dall'art. 3, co. 1 sub 2), del D.L. n.174/10.10.2012, convertito con modificazioni dalla L. 213/2012, in seguito modificato dall'art.33, co.1, del D.L. n.91/24.6.2014, convertito con modificazioni dalla L. n.116/2014;

Viste le Linee guida per il referto annuale dei Presidenti delle Province e dei Sindaci dei comuni con popolazione oltre 15.000 abitanti sul funzionamento del sistema dei controlli interni per l'anno 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 22/SEZAUT/2019/INPR, anch'esse prevedenti la possibilità di adattamenti dello schema di relazione da parte delle Sezioni regionali, tenuto conto delle peculiarità degli enti controllati e delle singole realtà locali;

Vista la consequenziale deliberazione di questa Sezione n. 169/2019/INPR;

Viste le Linee guida per il referto annuale dei Presidenti delle Province e dei Sindaci dei comuni con popolazione oltre 15.000 abitanti sul funzionamento del sistema dei controlli interni per l'anno 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR, anch'esse prevedenti la possibilità di adattamenti dello schema di relazione da parte delle Sezioni regionali, tenuto conto delle peculiarità degli enti controllati e delle singole realtà locali;

Vista la consequenziale deliberazione di questa Sezione n. 134/2020/INPR;

Visti i referti del Comune di Aci Castello (CT) sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativamente agli anni 2018 e 2019;

viste le osservazioni formulate nella relazione del magistrato istruttore (prot. n.9344 del 26 ottobre 2021);

vista l'ordinanza del Presidente della Sezione di controllo n. 99/2021 del 29 ottobre 2021, con la quale la Sezione medesima è stata convocata il giorno 16 novembre 2021;

udito il relatore Ref. Antonino Catanzaro;

ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

L’art. 148, comma 1, del TUEL (Controlli esterni) prevede che: “1. Le sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione; il referto è, altresì, inviato al presidente del consiglio comunale o provinciale”.

Il successivo comma 4 del citato articolo stabilisce, altresì, che: “In caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie di cui al secondo periodo del comma 1 del presente articolo, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1 della legge 14 gennaio 1994, n.20, e successive modificazioni, e dai commi 5 e 5-bis dell'articolo 248 del presente testo unico, le sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti irrogano agli amministratori responsabili la condanna ad una sanzione pecuniaria da un minimo di cinque fino ad un massimo di venti volte la retribuzione mensile lorda dovuta al momento di commissione della violazione”.

Le riferite disposizioni prevedono un nuovo strumento di valutazione -da parte delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti- della legittimità e regolarità delle gestioni, dedicando particolare attenzione, oltre che ai dati strettamente finanziari, al sistema dei controlli interni degli enti locali.

Le finalità di fondo della nuova modalità di controllo prevista dall’art. 148 TUEL sono state individuate dalla Sezione delle Autonomie nei seguenti punti: -verifica dell'adeguatezza e dell'effettivo funzionamento del sistema dei controlli interni; -valutazione degli strumenti diretti a verificare la coerenza dei risultati gestionali rispetto agli obiettivi programmati; -verifica dell'osservanza dei principali vincoli normativi di carattere organizzativo, finanziario e contabile; -monitoraggio degli effetti prodotti in

attuazione delle misure di finanza pubblica e dei principali indirizzi programmatici dell'ente; -consolidamento dei risultati con quelli delle gestioni degli organismi partecipati.

In data 29 ottobre 2019 il Sindaco del comune di Aci Castello ha trasmesso il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni (art. 148 TUEL) per l'esercizio 2018[1], secondo le linee guida approvate da questa Sezione di controllo con la Deliberazione n. 169/2019/INPR.

In data 17 dicembre 2020 il Sindaco del comune di Aci Castello ha trasmesso il referto annuale sul funzionamento dei controlli interni (art. 148 TUEL) per l'esercizio 2019, secondo le linee guida approvate da questa Sezione di controllo con la Deliberazione n. 134/2020/INPR.

Dall'esame della documentazione pervenuta, sono emersi i seguenti profili di criticità:

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

In relazione agli esiti dei controlli interni dell'esercizio 2018 si rileva, con riferimento al controllo sugli equilibri finanziari, una incongruenza: al punto 1.2.d) risulta che non è stato prodotto alcun report a fronte dei quattro previsti. Tuttavia, al successivo punto 1.5.d) risulta che è stato ufficializzato un report ed avviata un'azione correttiva.

In relazione, invece, agli organismi partecipati si osserva che nel 2018 sono stati prodotti i due report previsti, ma non ne è stato ufficializzato nessuno.

Nel 2019 non è stato prodotto alcun report.

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

In relazione agli esercizi 2018 e 2019 si rileva che:

a) gli esiti del controllo di gestione effettuato nell'anno precedente non hanno concorso alla individuazione dei settori di attività da sottoporre al controllo successivo (punto 2.4 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile);

[1] Sostituito dalla successiva versione del 9 gennaio 2020.

b) le percentuali di incidenza delle irregolarità rilevate sul numero di atti esaminati sono rispettivamente del 32,2 per cento e del 21 per cento.

c) gli esiti del controllo preventivo di regolarità contabile effettuato nell'anno precedente non hanno influito, nell'esercizio 2019, sulle modalità di estrazione degli atti da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativa (punto 2.4 bis – Controllo di regolarità amministrativa e contabile). Tuttavia, nelle note finali, il Sindaco ha sottolineato che "l'eventuale esito negativo del controllo preventivo di regolarità contabile impedisce ex ante l'avanzamento dell'iter istruttorio delle determine";

d) nel corso del controllo di regolarità successivo, su otto irregolarità rilevate ne sono state sanate soltanto quattro.

CONTROLLO DI GESTIONE

In relazione agli esiti del controllo di gestione si rileva che nell'esercizio 2018 era presente un sistema di ponderazione degli obiettivi da monitorare (risposta affermativa al punto 3.9 – Controllo di gestione) mentre nel 2019 non è più presente (risposta negativa al punto 3.9 – Controllo di gestione).

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

In relazione agli esiti del controllo sugli equilibri finanziari si rileva, per entrambi gli esercizi in esame, che il controllo sugli equilibri finanziari non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati (punto 5.1 - Controllo sugli equilibri finanziari).

CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

In relazione agli esiti del controllo sugli organismi partecipati si rileva, per entrambi gli esercizi, che gli organismi partecipati che gestiscono pubblici servizi non hanno pubblicato la Carta dei servizi prevista dall'art. 32 del d.l. n. 33/2013 (punto 6.15 - Controllo sugli organismi partecipati).

La Sezione delle Autonomie di questa Corte ha posto in risalto il ruolo centrale svolto dai controlli interni esercitati dagli enti, anche attraverso il monitoraggio periodico dell'andamento delle società partecipate, evidenziando che "il proficuo svolgimento dei

controlli interni da parte degli enti-soci, con riguardo agli organismi partecipati, si correla all'esercizio di una governance forte e costante , teleologicamente rivolta ad analizzare, tempestivamente, gli eventuali scostamenti rispetto agli obiettivi gestionali e organizzativi programmati nonché ad individuare le opportune azioni correttive per prevenire squilibri economico-finanziari. In particolare, le amministrazioni che detengono le partecipazioni devono organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società partecipate, la corretta esecuzione dei contratti di servizio ed il rispetto della disciplina sui vincoli di finanza pubblica" (del. n. 15/2021).

La mancata integrazione del controllo sugli equilibri finanziari con quello sulle partecipate frustra la finalità, propria del controllo di gestione, di individuare idonei correttivi volti a prevenire il verificarsi di squilibri finanziari, attraverso una complessiva analisi della situazione debitoria e creditoria dell'ente, comprensiva del perimetro delle proprie partecipate.

QUALITÀ DEI SERVIZI

In relazione agli esiti del controllo sulla qualità dei servizi, per gli esercizi 2018 e 2019, si rileva:

a) le rilevazioni sulla qualità dei servizi non si estendono anche agli organismi partecipati (punto 7.3 – Qualità dei servizi);
b) l'Ente non effettua confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni (punto 7.8 – Qualità dei servizi).
c) gli standard di qualità programmati nel 2019 non sono stati determinati in conformità a quelli previsti nella Carta dei servizi o in altri provvedimenti similari in materia, contrariamente a quanto avvenuto nell'esercizio 2018 (punto 7.6 – Qualità dei servizi).

Si sottolinea che i rilievi di cui ai punti: 2a, 3 limitatamente all'esercizio 2019, e 4 sono stati già oggetto di pronuncia di accertamento della Sezione con la deliberazione n. 80/2019/PRSP relativa ai referti 2016 e 2017. Non risulta che l'Ente abbia trasmesso le misure correttive; tuttavia, l'Organo di revisione, al quale era stato assegnato il termine di 60 giorni per "*relazionare sulla legittimità del ciclo della performance e di valutazione ed*

attribuzione delle relative 10 indennità di risultato e/o di produttività per gli anni 2016 e 2017, inviando la documentazione più significativa", ha trasmesso in data 7 giugno 2019 la relazione corredata dagli allegati.

Il Collegio rappresenta che, anche in questo caso, i risultati raggiunti da questa tipologia di controllo appaiono ancora lontani dagli obiettivi previsti dal legislatore.

L'ente è, pertanto, invitato a porre particolare attenzione sui profili critici evidenziati, valorizzando e coinvolgendo la collettività con gli strumenti ritenuti più adeguati, al fine di incrementare la qualità dei servizi erogati alla cittadinanza.

P.Q.M.

La Corte dei conti, Sezione di controllo per la Regione Siciliana,

DELIBERA

- di segnalare le lacune e le disfunzioni – come rilevate nella parte motiva- al Consiglio comunale, tramite il Presidente, al Sindaco ed all'Organo di revisione del Comune di Aci Castello (CT), per i profili di rispettiva pertinenza.

DISPONE

- che, a cura del Servizio di supporto della Sezione di controllo, copia della presente deliberazione sia comunicata -ai fini dell'esecuzione- al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale e all'Organo di revisione del Comune di Acicastello (CT);

- che la presente pronuncia sia pubblicata ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013.

Così deciso in Palermo nella Camera di consiglio del 16 novembre 2021.

L'ESTENSORE	IL PRESIDENTE
(Antonino Catanzaro)	(Anna Luisa Carra)

DEPOSITATO IN SEGRETERIA IL

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Servizio Supporto | Il Funzionario responsabile

COMUNE DI ACI CASTELLO
Comune di Aci Castello
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0005487/2022 del 09/02/2022
Firmatario: BORIS RASURA, Cdc - Registro Informatico

Al Sindaco del Comune di
ACI CASTELLO (CT)

Al Presidente del Consiglio Comunale del Comune di
ACI CASTELLO (CT)

All'Organo di Revisione del Comune di
ACI CASTELLO (CT)

PEC: protocollo@pec.comune.acicastello.ct.it

Oggetto: **Trasmissione Deliberazione n. 14/2022/VSGC.**

Si trasmette, copia della Deliberazione n. **14/2022/VSGC**, adottata dalla Sezione di Controllo della Corte dei conti per la Regione siciliana, nella Camera di consiglio del 16 NOVEMBRE 2021.

Distinti saluti

Boris Rasura