



CITTA' DI PORTO EMPEDOCLE

PROVINCIA DI AGRIGENTO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 35 Data 21.02.2025	OGGETTO: <i>Verifica del funzionamento dei controlli interni ai sensi dell'art. 148, comma 1, D.LGS. N.267/2000 (TUEL) – deliberazione n. 347/2024/VSGC Corte dei Conti.</i>
--	---

L'anno 2025, il giorno 21 del mese di febbraio, in modalità call conference l'Organo di Revisione Economico Finanziario composto da:

Dott.ssa Enza Marchica - Presidente

Dott. Di Dio Vincenzo – Componente

Dott. Taranto Antonino – Componente

si è adunato per la verifica di quanto riportato nella – deliberazione n. 347/2024/VSGC Corte dei Conti, trasmessa al Collegio con pec in data 17/02/2025 prot. n. 4591 dal Segretario Generale del Comune di Porto Empedocle.

Premesso che

-In data 31/12/2024 la Corte dei Conti, Sezione di controllo per la Regione Sicilia, prot. 9852 ha trasmesso copia della relazione istruttoria relativa alla “Verifica del funzionamento dei controlli interni – Comune di Porto Empedocle” nella quale sono stati evidenziati una serie di rilievi precisati nella relativa relazione istruttoria alla quale si rimanda:

“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”.

La Corte dei Conti ha pertanto verificato i referti del Comune di Porto Empedocle (AG) in ordine alla regolarità della gestione e all'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) **relativamente agli anni 2020, 2021, 2022 e 2023** giusta relazione del magistrato istruttore prot. 8933 del 20 novembre 2024, formulando all'ente diverse osservazioni;

ESAMINATA

- La disciplina dagli artt. 147 e seguenti del Tuel, introdotti dall'art 3, c. 2, lett. d) D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. n. 213/2012, la quale prevede un sistema di controlli interni per il tramite delle seguenti attività:
 - controllo di regolarità amministrativa e contabile;
 - controllo strategico;
 - controllo di gestione;
 - controllo degli organismi gestionali esterni;
 - controllo sulla qualità servizi erogati;
 - controllo degli equilibri finanziari.
 -

ATTESO CHE:

- tali forme di controllo devono essere condotte in modo scrupoloso e garantire il contenuto minimo ed essenziale della totale azione amministrativa rinvenibile nella regolarità e nella correttezza della stessa.
- all'esito della verifica condotta, ai sensi dell'art. 148 TUEL, sugli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023, la Corte dei Conti ha deliberato che il sistema dei controlli interni del Comune di Porto Empedocle **risulta parzialmente inadeguato, per le criticità evidenziate nella parte motiva.**

Per quanto in premessa riportato,

Il Collegio dei Revisori

richiede con sollecitudine di essere notiziato sulle procedure e misure correttive che l'ente sta adottando al fine di ottemperare a quanto espressamente indicato nella deliberazione della Corte dei Conti trasmessa all'ente.

Il presente verbale deve essere notificato al Consiglio comunale, tramite il Presidente, al Sindaco, al Segretario Generale e al Responsabile dei servizi finanziari e pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente:

<https://servizi.comune.portoempedocle.ag.it/portoempedocle/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/166>

L'organo di Revisione Economico Finanziario

Dott.ssa Enza Marchica - Presidente

Dott. Vincenzo Di Dio - Componente

Dott. Antonino Taranto – Componente