



Ministero
dell'Economia e delle Finanze

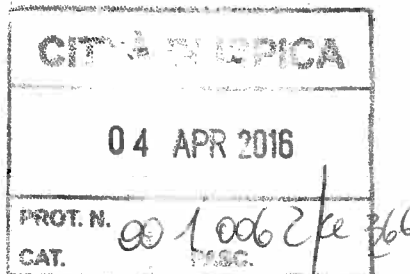
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
SERVIZI ISPETTIVI DI FINANZA PUBBLICA
SETTORE V

Prot. n. 24638

Seguito a nota n. 67048 dell'1.9.2015

Allegati: elenco osservazioni e CD contenente
relazione



SINDACO LAB 3 JPP. SECCO F. N.
COLLEGIO REVISORI N. CARO L. AFF. C. C.
ASS. NAME NE SECONDI
23 MAR 2016 SECONDI TANO GEN.
P. 208 C.C.
C

Al Sindaco del Comune di Ispica
Corso Umberto, 45
97014 ISPICA (RG)
elenco osservazioni + cd contenente relazione

Alla Procura Regionale della Corte dei conti
presso la Sezione Giurisdizionale per la
Regione Sicilia
Via Cordova, 76
90141 PALERMO
elenco osservazioni + cd contenente relazione

Alla Sezione Regionale di Controllo
della Corte dei conti
per la Regione Sicilia
Via Notarbartolo, 8
90141 PALERMO
elenco osservazioni + cd contenente relazione

Al Ministero dell'Interno
Dipartimento per gli Affari
Interni e Territoriali
Piazzale del Viminale, 1
00184 ROMA
elenco osservazioni + cd contenente relazione

Al Collegio dei Revisori dei conti
del Comune di Ispica
Corso Umberto, 45
97014 ISPICA (RG)
Solo elenco osservazioni

Oggetto: Verifica amministrativo-contabile al Comune di Ispica (RG).
(S.I. 2555/V da citare sempre nella risposta).

Si trasmette, allegato alla presente, un "cd" contenente la relazione sulla verifica amministrativo-contabile, effettuata da due Dirigenti dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica. Si omette la trasmissione degli allegati che restano, comunque, a disposizione delle Amministrazioni che ne faranno richiesta.

Gli accertamenti svolti hanno posto in evidenza le irregolarità e carenze sintetizzate nell'unito elenco, in ordine alle quali si invita l'Ente verificato ad assumere ogni iniziativa idonea alla loro eliminazione e all'accertamento delle eventuali connesse responsabilità.

I relativi elementi informativi dovranno essere inviati, con nota a firma del rappresentante legale dell'Ente, a questo Dipartimento, rispettando l'ordine ed il contenuto dei singoli rilievi.

I risultati dei provvedimenti ed interventi dovranno essere comunicati anche alla competente Procura Regionale della Corte dei Conti alla quale, in conformità al disposto di cui all'art. 6 della Legge 16 agosto 1962, n. 1291, ed in relazione ai punti nn. 1, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 e 26 dell'allegato elenco, è trasmessa, con la presente, copia dei suddetti elaborati.

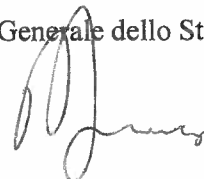
L'elenco dei rilievi, per opportuna conoscenza, è trasmesso anche al Collegio dei Revisori dei conti del Comune in indirizzo, ai fini dell'esercizio delle funzioni di controllo di cui all'art. 239, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.EE.LL.).

Si rimane in attesa di conoscere l'esito delle iniziative intraprese dall'Amministrazione comunale per sanare le situazioni di rilievo emerse dall'ispezione.

Le risposte potranno essere trasmesse al seguente indirizzo PEC:

rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

Il Ragioniere Generale dello Stato



Elenco delle irregolarità emerse dalla verifica amministrativo contabile eseguita dal 17 settembre al 16 ottobre e 2015 presso il Comune di Ispica (RG) (S.I.2555/V)

N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo
1	Squilibrio strutturale della parte corrente dei bilanci previsionali con particolare riferimento ad errata stima in eccesso dei proventi dei permessi di costruire. (Pagg. 7- 9)	Art. 162, c. 6 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267
2	Irregolare rappresentazione contabile dell'anticipazione di tesoreria. (Pag. 20)	Principio contabile degli EE.LL. n. 2/57
3	Illegittimità varie in materia di utilizzo di somme a specifica destinazione: a) in condizione di dissesto; b) errata regolazione contabile. (Pagg. 21-22)	Art. 195, c. 1 e 2 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267.
4	Illegittimo utilizzo dell'anticipazione di liquidità. (Pagg. 24-25)	Art. 1, c. 13 del D.L. 08.04.2013, n. 35; Dipartimento del Tesoro nota P.36140 del 7.5.2013.
5	Mancata attivazione delle procedure di estinzione, devoluzione o somministrazione con riferimento ai mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti C.D.P. SPA. (Pag. 26-27)	Art. 97 Cost.; Artt. 5 e 10 del D.M.Tesoro, 7 gennaio 1998; Circolare C.D.P. n. 1280 del 27.06.2013
6	Erronea imputazione ai servizi per conto di terzi di entrate e spese di natura diversa dalle partite di giro, con conseguente alterazione del risultato di amministrazione e sul rispetto del patto di stabilità per l'anno 2014. (Pagg. 31-32)	Art. 168 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; art. 31 e 32 legge 12 novembre 2011, n. 183; Circolare R.G.S. 18.02.2014 n. 6.
7	Proroga di contratto in assenza dei presupposti di legge, con violazione dei principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità e concorsualità. (Pagg.33-35)	Art.27 e 28 Codice dei contratti pubblici
8	Violazione del principio di redditività dei beni pubblici mediante la concessione in comodato gratuito dei medesimi. (Pagg. 36-41)	Art. 32, c. 8, della L. n. 724 del 23.12.1994
9	Applicazione delle aliquote e delle tariffe di base in materia di COSAP e di imposta di soggiorno in misura inferiore a quella massima consentita come stabilito per gli enti in dissesto; mancata previsione del principio di graduazione dell'imposta di soggiorno in base al prezzo (Pagg. 41-42)	Art. 251, I c. del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267; Art. 4 del D.lgs. 14 marzo 2011, n. 23

N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo
10	Mancata riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate da allegare ai rendiconti 2012 e 2013. (Pag. 46)	Art. 6, c. 4, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95
11	Mancata riduzione della dotazione organica in ottemperanza alla normativa vigente in materia (Pagg. 48-49).	Art. 6 D.Lgs. n. 165/2001; art.1, c. 93, legge 311/2004; art. 2, c. 2, DPCM 15/2/2006; Art. 1, c. 557, della Legge Finanziaria 2007 art. 74, c. 1, Legge 6 agosto 2008 n. 133 (di conversione del D.L. n. 112/2008).
12	Mancata attivazione procedure di definizione delle eccedenze di personale. (Pag. 49)	Art. 33 del D. Lgs. n. 165 del 30.03.2001; Circolare Funzione pubblica n. 4 del 2014
13	Irregolarità varie in materia di stabilizzazione di personale precario con particolare riferimento a mancanza di requisiti e vincoli di spesa. (Pagg. 52-54)	Art. 1, c. 558, Legge 296/2006; art. 3, c. 90, lett. b), legge 244/2007; ; art. 6 della legge regionale n. 24 del 29.12.2010 , Circolare Funzione Pubblica n. 5/2008; art. 76, c. 7, D.L. 112/2008
14	Mancata riduzione della spesa di personale negli esercizi finanziari 2012 e 2013. (Pagg. 55-56)	Art. 1, c. 557, legge n. 296 del 27.12.2006
15	Mancata pubblicazione sul sito internet della documentazione relativa al Fondo per la produttività. (Pag. 58)	Art. 21 del D. Lgs. n. 33 del 14.03.2013
16	Irregolarità e carenze nella procedura di attuazione della contrattazione collettiva integrativa. (Pag. 59)	Art. 5 e 15 del CCNL 1.04.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2004; art. 65 D.Lgs 150/2009
17	Irregolare inserimento nel Fondo delle risorse finalizzate al pagamento dei compensi per prestazione di lavoro straordinario. (Pagg. 61-62)	Art. 14, c. 4, del CCNL 1.4.1999
18	Illegittimo inserimento delle risorse di cui all'art. 15, c., 2 del CCNL 1999 in assenza della prevista certificazione del Nucleo di Valutazione. (Pag. 62)	Art. 15, c., 2 e 4 del CCNL 1999.
19	Illegittima costituzione e ripartizione delle risorse per remunerare i progetti obiettivo ex art. 15, c. 5, CCNL 1999, per carenza dei presupposti e condizioni previsti dalla norma contrattuale. (Pagg. 63-66)	Artt. 15, c. 5, e 18 del CCNL 1.4.1999; parere ARAN 900-38H.

N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo
20	<p>Illegittimo utilizzo delle risorse del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività del personale del comparto, conseguente:</p> <p>a) all'erogazione dei compensi previsti dall'art. 17, c. 2, lett. a), del CCNL 1.4.1999, in assenza di criteri effettivamente selettivi e meritocratici; b) illegittimo utilizzo delle economie derivanti dal mancato utilizzo delle risorse destinate al pagamento degli incentivi per la progettazione; c) erogazione dell'incentivo per la progettazione anche nei casi di affidamento all'esterno di tale attività; d) illegittima erogazione di incentivi per recupero evasione TARSU e altri tributi; e) attribuzione dell'indennità di risultato in assenza degli specifici requisiti o criteri da individuare in sede di contrattazione decentrata.</p> <p>(Pagg. 67-74).</p>	<p>Art. 17 CCNL 1.04.1999; Art. 7, c. 5, del D. Lgs. 165/2001; Art. 92, c. 5, del D. Lgs. n. 163/2006; Corte dei Conti Piemonte, delibera n. 434/2013/SRCPIE/PAR; Art. 3, c. 57 della l. n. 662 del 23.12.2006</p>
21	<p>Attribuzione della retribuzione di posizione in assenza di pesatura delle posizioni organizzative.</p> <p>(Pagg. 77-79).</p>	<p>Art. 10, c. 2, del CCNL 31.03.1999</p>
22	<p>Illegittima attribuzione di integrazione della retribuzione di posizione per incarichi ad interim.</p> <p>(Pag. 78)</p>	<p>ARAN RAL 1610 Orientamenti applicativi del 4.11.2013</p>
23	<p>Illegittimo conferimento di incarico ex art. 110 del TUEL attribuito in violazione del patto di stabilità e dichiarato dissesto finanziario dell'Ente</p> <p>(Pagg. 80-81)</p>	<p>Art. 76, c. 4, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112; Art. 110, c. 4 del TUEL.</p>
24	<p>Mancato recupero della maggiore retribuzione di posizione corrisposta al Segretario in disponibilità. (Pagg. 82-83)</p>	<p>Art. 43, c. 2, del CCNL Segretari del 16.05.2001</p>
25	<p>Carenza nelle motivazioni a supporto della maggiorazione della retribuzione di posizione riconosciuta al Segretario.</p> <p>(Pag. 83)</p>	<p>Art. 41, c. 4, del CCNL 16.05.2001; ARAN, Parere n. 52/2010</p>
26	<p>Illegittima nomina del Direttore generale.</p> <p>(Pagg. 84-85)</p>	<p>Art. 108 del TUEL</p>