



Comune di Sestu
Provincia di Cagliari

Via Scipione, 1 – 09028 - SESTU

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -Verbale N. 24/2013

L'anno duemilatredici il giorno ventisette del mese di settembre, alle ore 08,30 in Sestu, presso la Casa Municipale, ai sensi dell'art. 234 e ss del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei signori:

LASIO dott. Attilio, Presidente

PALOMBA dott. Giuseppe, Componente

PISANU dott. Piergiulio, Componente

IL COLLEGIO DEI REVISORI

visto

- 1) le linee Guida della Corte dei Conti del N. 4/SEZAUT/2013/INPR, adunanza dell'11 febbraio 2013;
- 2) il Tuel;

esaminato

- 1) il regolamento dei controlli interni approvato con Delibera del Consiglio Comunale n.6 del 11/02/2013;
- 2) la Relazione per il Referto Semestrale del Sindaco (Comuni oltre i 15.000 abitanti)

considerato che

- 1) non risulta approvato il P.E.G.;
- 2) nel punto 1.35.a, non risultano indicate le percentuali di realizzazione del piano triennale delle Opere in relazione ai pagamenti effettuati per cui non è possibile effettuare tale riscontro;
- 3) Per quanto attiene alla ricognizione del sistema dei controlli interni, nel punto 2.2. non risulta data attuazione al regolamento approvato con la citata delibera n. 6 del 11/02/2013;

- 4) Non risulta effettuata una valutazione sullo stato di attuazione dei programmi con analisi della congruenza e degli scostamenti (punto 2.6);
- 5) Nel punto 2.12 non risulta messo a punto un sistema di controllo ex ante ed ex post per la verifica la conformità degli obiettivi dell'amministrazione con le scelte operate dai Dirigenti nonché tra gestione ed allocazione delle risorse umane, materiali e finanziarie;
- 6) Non risulta operativo il Controllo di Gestione (punto 2.13);
- 7) Non risulta regolamentata e o predisposta una struttura di controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art.147 quater Tuel (punto 2.26);
- 8) Non risulta effettuato il monitoraggio della situazione contabile, gestionale ed organizzativa delle partecipate, sui contatti di servizio e sulla qualità dei servizi erogati (punto 2.31);
- 9) In riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile (art. 147 bis Tuel) non risulta che l'Ente abbia provveduto ad individuare specifiche unità organizzative
- 10) Gli esiti dei controlli non sono stati portati a conoscenza di tutti organi deputati in particolare dello scrivente Collegio (punto 2.46.c);
- 11) Non risulta né un sistema di audit interno (punto 2.47) né tanto meno ridefiniti i ruoli e le responsabilità dei dirigenti.

Il Collegio esprime il seguente parere:

- 1) Invita l'Ente a rilevare le percentuali di realizzazione del piano triennale delle Opere in relazione ai pagamenti effettuati con relativa integrazione;
- 2) Consiglia l'effettuazione della valutazione sullo stato di attuazione dei programmi con analisi della congruenza e degli scostamenti;
- 3) Per quanto attiene alla ricognizione del sistema dei controlli interni, suggerisce la piena attuazione del regolamento dei controlli interni, con particolare riguardo al rispetto dei tempi ed ai flussi di lavoro;
- 4) Auspica la realizzazione di un sistema di controllo ex ante ed ex post per la verifica la conformità degli obiettivi dell'amministrazione con le scelte operate



dai Dirigenti nonché tra gestione ed allocazione delle risorse umane, materiali e finanziarie;

- 5) Invita l'Ente all'attivazione del Controllo di Gestione;
- 6) Auspica la predisposizione di una struttura di controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art.147 quater Tuel;
- 7) Suggerisce di effettuare il monitoraggio della situazione contabile, gestionale ed organizzativa delle partecipate, sui contatti di servizio e sulla qualità dei servizi erogati;
- 8) In riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile (art. 147 bis Tuel) si invita l'Ente a provvedere all'individuazione di specifiche unità organizzative;
- 9) Invita l'Ente a comunicare gli esiti dei controlli a tutti organi deputati in particolare allo scrivente Collegio;
- 10) Auspica la realizzazione di un sistema di audit interno nonché la ridefinizione dei ruoli e delle responsabilità dei dirigenti.

Del presente atto per opportuna conoscenza viene rilasciata copia all'Ente.

Sestu, 27 settembre 2013

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Attilio Lasio

Dott. Giuseppe Palomba

Dott. Piergiulio Pisanu