

IL SEGRETARIO COMUNALE

OGGETTO: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

(articolo 147 bis comma 2 del dec. ls.267 del 18.08.2000 e s.m.i.)

Verbale n. 02 del 05.09.2013

Richiamati:

- l'art. 147 comma 1 del dec. lgs. 267 del 18.08.2000 e s.m.i. in base al quale "Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa";

- l'art. 147 bis in base al quale: "1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale";

Dato atto che il regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione C.C. n. 02 del 26.01.2012, all'art. 10, rubricato "Modalità di svolgimento del controllo", stabilisce quanto segue:

Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile si svolge con cadenza, di norma, semestrale. La selezione degli atti da sottoporre a controllo avviene a campione e viene svolta in modo causale mediante estrazione, anche attraverso l'impiego di procedure informatiche.

Gli atti da sottoporre a controllo, indicati al comma 1 dell'art. 4 del presente regolamento, sono pari ad almeno il 10% del complesso dei documenti prodotti da ciascun servizio.

I documenti estratti, aventi rilevanza contabile, sono inviati al revisore dei conti per una verifica circa la regolarità contabile degli stessi.

Il revisore dei conti può segnalare per iscritto eventuali anomalie o irregolarità riscontrate al Segretario Comunale entro venti giorni dal ricevimento dei documenti. Decorso il termine di cui sopra il Segretario Comunale effettua il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile sul complesso dei documenti estratti.

Le risultanze del controllo, unitamente alle eventuali direttive, sono trasmesse dal Segretario Comunale ai responsabili di servizio con apposita relazione semestrale, al Revisore dei Conti, all'organismo di valutazione, quali documenti utili per la valutazione ed al Consiglio Comunale tramite il suo Presidente.

La relazione semestrale è trasmessa ai soggetti ivi indicati entro il secondo mese successivo al semestre di riferimento.

Il Segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.

I responsabili di servizio, a cui sono trasmessi i provvedimenti di cui ai precedenti commi 2 e 3, hanno l'obbligo di prestare la massima collaborazione e di mettere a disposizione i documenti oggetto della verifica ed il personale delle rispettive aree.

Per ogni determinazione, contratto e atto verificato è redatta una apposita scheda in cui sono indicati: gli elementi identificativi, il controllo espletato e le relative risultanze, queste ultime da motivare se negative.

Le modalità operative del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti posti in essere dai responsabili di servizio delle funzioni associate di cui al DL 78/2010 convertito in legge 122/2010 e modificato dal comma 1 dell'art. 19 del D.L. 95/2012, convertito in legge 135/2012 saranno disciplinate da apposite convenzioni stipulate dagli enti interessati.

Rilevato che sulla base della normativa legislativa e regolamentare sopra indicata, il Segretario comunale, ha provveduto, alla presenza della responsabile di servizio: Sign. ra Eleonora Bergami, all'estrazione a sorte dei provvedimenti oggetto di controllo, con il seguente risultato:

PROVVEDIMENTI ESTRATTI

1. Buono d'ordine S. F. n. 1/2013
2. Ordinanza S.T n. 3 del 20.06.2013 "provvedimenti per la prevenzione ed il controllo delle malattie trasmesse da insetti vettori ed in particolare dalla zanzara tigre";
3. Determinazione di liquidazione S. E. n. 2 del 13.04.2013 "liquidazione dei compensi per il lavoro straordinario effettuato per lo svolgimento degli adempimenti relativi alle elezioni politiche e regionali del 24 e 25 febbraio 2013";
4. Determinazione S.T. n.6 del 11.03.2013 " Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012";
5. Determinazione S.T. n. 2 del 07.02.2013 "Determinazione a contrattare, art. 11, comma 2, del dec. Lgs. 12.04.2006 n. 163- Lavori di ristrutturazione del campo sportivo polifunzionale comunale in Cune di Rocca Susella (CUP G86H12000160004-CIG 47479482*3)- indizione gara d'appalto mediante procedura negoziata per l'affidamento dei lavori ai sensi dell'art. 57 comma 6 e 122, comma 7, del dec. Lgs. 163/2006 e art. 4 legge 12.06.2011 n. 106- Aggiudicazione definitiva e provvedimenti conseguenti

- che in data 29.09.2013, con nota prot. n. 2255 del 29.08.2013, gli atti estratti aventi rilevanza contabile sono stati trasmessi al revisore dei conti per il controllo di regolarità contabile;

- che in data, con nota del 02.09.2013 prot. n 2278, agli atti, il revisore dei conti ha verificato la regolarità contabile dei provvedimenti oggetto di controllo successivo e precisamente:

1. Determinazione di liquidazione S. E. n. 2 del 13.04.2013 "liquidazione dei compensi per il lavoro straordinario effettuato per lo svolgimento degli adempimenti relativi alle elezioni politiche e regionali del 24 e 25 febbraio 2013";
2. Determinazione S.T. n.6 del 11.03.2013 " Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012";

Precisato che

- la finalità del controllo successivo di regolarità amministrativa è monitorare l'adeguatezza dei processi attivati nell'Ente, con l'intento di determinare un miglioramento complessivo

dell'azione amministrativa. Il controllo comporta la verifica del rispetto delle disposizioni di legge, dei regolamenti dell'Ente, dei contratti nazionali e decentrati di lavoro, delle direttive interne, verifica la correttezza formale nella redazione dell'atto, la correttezza e regolarità delle procedure, l'avvenuta effettuazione di una regolare istruttoria, la presenza di una congrua motivazione, , l'avvenuta pubblicazione dei provvedimenti, se prevista, in ottemperanza alle disposizioni di cui al dec. Lgs. 33/2013.

- Nel dettaglio il controllo di regolarità amministrativa avviene verificando i seguenti elementi analitici:
 - **Completezza formale:** il provvedimento è integro degli elementi essenziali dell'atto amministrativo; riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.);
 - **Completezza sostanziale:** l'atto risulta intrinsecamente coerente, in termini qualitativi e quantitativi, in particolar modo tra finalità esplicitate e decisioni adottate; analitiche considerazioni, a giustificazione di eventuali difformità tra le premesse/motivazioni dell'atto e le decisioni adottate, devono essere esplicitate;
 - **Competenza:** il soggetto adottante coincide con il titolare dell'azione amministrativa, affidatario del Piano delle risorse approvato;
 - **Principi generali dell'azione amministrativa:** l'atto rispetta i principi generali dell'azione amministrativa in termini di conformità alla normativa, economicità, efficacia ed efficienza, imparzialità e proporzionalità, ragionevolezza, trasparenza. L'atto esplicita in modo chiaro e completo le motivazioni della decisione;
 - **Conformità normativa:** l'atto riporta con riferimenti analitici la normativa generale e di settore riguardante la specificità dell'atto (disposizioni di legge formale e sostanziale, disposizioni attuative, statuto e regolamenti dell'Ente, disposizioni operative interne);
 - **Coerenza con la programmazione:** l'atto è conforme e, ove necessario, riporta i riferimenti dei documenti di programmazione dell'Ente e, ove previsto, di altri soggetti istituzionali esterni;
 - **Coerenza di destinazione delle risorse:** la spesa disposta dal provvedimento deve essere coerente con la destinazione delle risorse stabilita dalla programmazione di bilancio;
 - **Conformità ai vincoli di finanza pubblica:** previo controllo dell'assoggettamento del provvedimento ad eventuali vincoli quantitativi generali e specifici disposti da normative in materia di finanza locale, verifica della presenza di attestazione del rispetto dei vincoli medesimi; **Compatibilità delle modalità di esecuzione contabile:** il provvedimento deve prevedere modalità di pagamento od incasso compatibili con le disposizioni normative e con le procedure, anche fiscali e previdenziali, utilizzabili dall'Ente;
 - **Rispetto dei termini:** l'atto è adottato nel rispetto dei termini di legge;
 - **Pubblicità interna ed esterna:** il provvedimento deve essere comunicato alle strutture dell'Ente interessate e pubblicato, se previsto dalla legge e/o dalla regolamentazione interna.

Sulla base delle premesse di cui sopra si procede quindi alla verifica della regolarità amministrativa degli atti estratti relativi al I semestre dell'anno 2013:

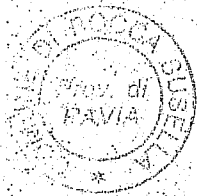
1. Buono d'ordine S. F. n. 1/2013
2. Ordinanza S.T. n. 3 del 20.06.2013 "provvedimenti per la prevenzione ed il controllo delle malattie trasmesse da insetti vettori ed in particolare dalla zanzara tigre";
3. Determinazione di liquidazione S. E. n. 2 del 13.04.2013 "liquidazione dei compensi per il lavoro straordinario effettuato per lo svolgimento degli adempimenti relativi alle elezioni politiche e regionali del 24 e 25 febbraio 2013";
4. Determinazione S.T. n.6 del 11.03.2013 "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012";
5. Determinazione S.T. n. 2 del 07.02.2013 "Determinazione a contrattare, art. 11, comma 2, del dec. Lgs. 12.04.2006 n. 163- Lavori di ristrutturazione del campo sportivo polifunzionale comunale in Cune di Rocca Susella (CUP G86H12000160004-CIG 47479482*3)- indizione gara d'appalto mediante procedura negoziata per l'affidamento dei lavori ai sensi dell'art. 57

comma 6 e 122, comma 7, del dec. Lgs. 163/2006 e art. 4 legge 12.06.2011 n. 106-
Aggiudicazione definitiva e provvedimenti conseguenti

Per ciascun provvedimento viene quindi redatta apposita scheda di valutazione, allegata al presente verbale, con l'indicazione degli esiti del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

Si dà atto che i risultati sui provvedimenti campionati sono positivi. Tuttavia i responsabili di servizio sono tenuti, a fronte delle lievi irregolarità indicate nelle tabelle di cui sopra, a prendere visione piena del regolamento sui controlli interni di cui alla deliberazione C.C. n. 2 de 26. 01.2013. Dispone la trasmissione del presente verbale ai Responsabili di Servizio, al Consiglio Comunale per mezzo del suo Presidente, ai membri della Giunta Comunale per presa visione.

Si dispone altresì la pubblicazione del presente verbale e dei relativi allegati sul sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente.



IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott.ssa Mariarosaria Lanzaro)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mariarosaria Lanzaro".

Comune di Rocca Susella



05/09/2013 P-2013-0002312