



COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE

Città Patrimonio dell' Umanità

▪ *World Heritage List Unesco*



UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE

Prot. n. 3498

Data 06 APR. 2018

OGGETTO: Relazione finale sul controllo successivo di regolarità amministrativa – Anno 2017 (Art. 147 bis TUEL ed artt. 9 – 10 – 11 – 12 Regolamento sui Controlli).

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1, del decreto legge n. 174 del 10.10.2012, come modificato dalla legge di conversione n. 213 del 7.12.2012, che ha sostituito l'art. 147 "Tipologia dei controlli interni" del Testo unico degli enti locali ed introdotto una serie di nuove disposizioni che prevedono il rafforzamento dei controlli in materia di enti locali, disponendo che "nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286 e successive modificazioni".

Al fine di dare attuazione alle disposizioni legislative sopra citate, è stato predisposto il "Regolamento per la disciplina e il funzionamento dei controlli interni".

La stesura del regolamento, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 26.02.2013, ha consentito di recepire in un documento unico la disciplina delle varie forme di controllo interno di cui al comma 1, lettera d) dell'art. 3 della predetta legge n. 213/2012, definendone gli strumenti e le modalità operative (controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo sugli equilibri finanziari, controllo di gestione).

L'unità preposta al controllo interno di regolarità amministrativa, costituita e diretta dal Segretario Generale è composta da due dipendenti individuati con atto di nomina del 15.02.2017.

I contenuti e le modalità per l'effettuazione delle tipologie di controllo sopra accennate sono definite nel regolamento, cui si fa riferimento e rinvio.

Il **controllo successivo di regolarità amministrativa**, che è quello che rileva in questa sede, è disciplinato dagli artt. 9 – 11 e 12 del Regolamento.

[Handwritten signatures]

Sono sottoposti al controllo di regolarità amministrativa in fase successiva le determinazioni di impegno di spesa, i contratti non rogati dal Segretario comunale e gli altri atti amministrativi dell'Ente tra cui in particolare, gli ordinativi in economia, le ordinanze, le autorizzazioni e le concessioni di varia natura.

Ogni anno, il Segretario Generale, sentiti i responsabili di servizio, stabilisce un piano annuale dell'attività di controllo prevedendo ai sensi dell'art. 11 del regolamento la sottoposizione a verifica di almeno il 10% delle determinazioni di impegno di spesa, di importo superiore a 10.000,00 € ad un ragionevole numero di atti amministrativi pari, almeno, al 5% del numero totale. Ogni campione riguardante le determinazioni dovrà contenere almeno un atto per ogni Responsabile di Settore.

Questa forma di controllo è organizzata al fine di perseguire i seguenti obiettivi:

- a. Il costante monitoraggio delle procedure e degli atti adottati dall'Ente;
- b. Il miglioramento della qualità complessiva degli atti amministrativi;
- c. La creazione di procedure omogenee e standardizzate, rivolte alla semplificazione ed all'imparzialità dell'azione amministrativa;
- d. Il sollecito esercizio del potere di autotutela, da parte dei Responsabili dei Servizi interessati, in caso vengano ravvisati gravi vizi;
- e. Lo svolgimento di un effettivo coordinamento dei servizi dell'Ente.

Il controllo deve avvenire con cadenza di norma trimestrale anche se il Segretario può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.

La selezione degli atti da sottoporre a controllo viene svolta, con tecniche di campionamento adeguatamente motivate, anche di tipo informatico; le tecniche adottate dovranno garantire l'effettiva casualità della selezione degli atti da sottoporre a controllo.

Per ogni controllo effettuato viene indicato sinteticamente l'esito con l'indicazione delle irregolarità o conformità rilevate.

Nel caso in cui l'attività di controllo di che trattasi permetta di rilevare irregolarità, il Segretario propone al soggetto competente l'adozione di provvedimenti tesi a rimuovere gli effetti dell'irregolarità riscontrata, a ripristinare le condizioni di legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e a prevenire la reiterazione di tali irregolarità.

Il Segretario Comunale descrive, in apposita relazione annuale, il numero degli atti e dei procedimenti esaminati, i rilievi sollevati ed il loro esito. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi prodotti da ciascun settore organizzativo dell'Ente e le eventuali indicazioni rivolte ai Responsabili degli stessi.

Il Segretario trasmette la relazione al Sindaco, all'organo di revisione, al Nucleo di Valutazione ed ai Responsabili di Settore

RESOCONTO DELL'ATTIVITA' SVOLTA

Tipologia Atto

Determinazioni complessivamente adottate n. 1164

Determinazioni relativi ad impegni superiori ad € 10.000,00 – complessivamente n. 45 così suddivise:



- I Trimestre totale n. 9
- II Trimestre totale n. 9
- III Trimestre totale n. 10
- IV Trimestre totale n. 17

Esito del controllo

I Trimestre

- Determina n. 147/40 del 14.02.2017 IV Settore – Nulla da rilevare
- Determina n. 204/3 del 07.03.2017 III Settore - si rileva: Errato richiamato all'art. 184, c. 3, D.Lgs 267/2000 non pertinente.

II Trimestre

- Determina n. 325/08 del 12.04.2017 III Settore - si rileva: Richiamo ad art. 192 – c. 2 – D.Lgs n. 267/2000 non pertinente in quanto erroneamente utilizzato al posto della normativa regionale che disciplina la materia, si veda art. 13 L.R. 30/2000
- Determina n. 426/156 del 01.06.2017 I settore – Nulla da rilevare
- Determina n. 433/148 del 05.06.2017 IV Settore – Nulla da rilevare

III Trimestre

- Determina n. 576/213 del I Settore – Nulla da rilevare
- Determina n. 715/286 del 18.09.2017 I Settore – si rileva: Errato richiamato al D.Lgs 163/2006 – art. 57 c. 2, lett. b) anziché all'art. 63 D.Lgs n. 50/2016 – c. 2 lett. b) non pertinente il richiamo all'art. 163 del D.Lgs 267/00 ed il punto 8 del principio contabile che disciplina i limiti dell'esercizio provvisorio essendo stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio di competenza per come riportato nell'atto con Delibera di Consiglio comunale n. 27 del 26.06.2017.

IV Trimestre

- Determina n. 825/116 dell'11.10.2017 V Settore – si rileva: Richiamo non pertinente all'art. 192 D.Lgs n. 267/00 anziché all'art. 13 della L.R. 30/2000 di integrazione e modifica della L.R. 48/91.
- Determina n. 978/44 del 24.11.2017 II Settore – Nessun rilievo
- Determina n. 1013/371 del 30.11.2017 IV Settore- si rileva: Richiamo non pertinente all'art. 192 D.Lgs 267/00 anziché all'art. 13 della L.R. 30/2000 di integrazione e modifica della L.R. 48/91.
- Determina n. 1059/414 del 07.12.2017 I Settore – Nessun rilievo



Si segnala che il VI Settore nel corso dell'anno 2017 non ha adottato determine con atto di impegno superiore ad € 10.000,00 .

Si da atto che nel controllo degli atti del I Settore non ha partecipato la dott.ssa Moneglia responsabile del Settore.

Rilascio concessioni cimiteriali

Nel corso del 2017 sono state rilasciate n. 20 concessioni cimiteriali sono stati controllati i procedimenti relativi alle seguenti concessioni cimiteriali:

I Trimestre

Concessione cimiteriale n. 01 del 18.01.2017 per la realizzazione di una cappella funeraria per la tumulazione di n. 10 salme – Nulla da rilevare

II Trimestre

Concessione cimiteriale n. 08 del 07.04.2017 per la realizzazione di una cappella a n. 10 posti e n. 06 ossari – Nulla da rilevare

III Trimestre

Concessione cimiteriale n. 13 del 13.07.2017 per la costruzione di un monumento funerario a n. 02 posti e n. 02 ossari – Nulla da rilevare

IV Trimestre

Concessione cimiteriale n. 17 del 31.10.2017 per la realizzazione di un monumento funerario a n. 02 posti – Nulla da rilevare

Ordinanze complessivamente adottate n. 27

Sono state sottoposte a controllo i seguenti atti:

I Trimestre

Ordinanza n. 4 del 20.02.2017 adottata in occasione delle manifestazioni carnevalesche - Si rileva la mancata indicazione dell'oggetto dell'ordinanza

II Trimestre

Ordinanza n. 10 del 25.05.2017 ad oggetto:
"Prevenzione incendi e pulizia fondi incolti" Si rileva: Errato richiamo alle norme del D.Lgs n. 267/2000 in materia di ordinanze sindacali anziché all'art. 69 dell'ordinamento amministrativo regionale approvato con L.R. 15.03.1963 n. 16 che disciplina i poteri del Sindaco in tema di provvedimenti contingibili ed urgenti

III Trimestre

Ordinanza n. 20 del 07.08.2017 ad oggetto:
"Chiusura anticipata degli uffici comunali in occasione della festa di San Sebastiano"

Si rileva: Errato richiamo alle norme del D.Lgs n. 267/2000 in materia di ordinanze contingibili ed urgenti adottate dal Sindaco, in particolare per l'ordinanza in argomento, si veda l'art. 36 c. 3 della L.R. 48/91 di recepimento della Legge n. 142/90 in tema di provvedimenti sulle autonomie locali, che disciplina le competenze relative al coordinamento degli orari di apertura al pubblico di esercenti commerciali ed uffici periferici delle amministrazioni pubbliche

IV Trimestre

Ordinanza n. 26 del 13.12.2017 ad oggetto:

"Sospensione mercato e recupero giornate" Stesso rilievo per l'ordinanza n. 20/2017

Ordinativi in economia

Il servizio è stato disciplinato oltre che dalle norme di contabilità dello stato e dalla parte II – Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs n. 267/2000, con un regolamento comunale adottato dal Consiglio comunale con atto n. 54 del 27.09.2016, per la gestione delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare necessarie per soddisfare fabbisogni correnti e la funzionalità gestionale dell'Ente.

Sono stati sottoposti a verifica procedurale i seguenti atti:

- Ordinativo economale di cui a preventivo n. 41 del 15.02.2017 e fattura n. 4 del 09.03.2017 di € 220,00 per caratterizzazione rifiuti - Nulla da rilevare.
- Ordinativo economale n. 44 del 07.06.2017 relativi a Riparazione Gruppo filtrazione e pompa di sollevamento fanghi impianto depurazione comunale per un importo di € 488,00 – Nulla da rilevare.
- Ordinativo economale con buono n. 3 del 09.01.2017 per acquisto valvole acquedotto per villa comunale per un importo di € 130,00 e ordinativo economale n. 30 del 24.03.2017 di € 45,00 per acquisto scarpe da lavoro liquidati con un unico ordinativo di pagamento al medesimo fornitore per € 175,00.
- Ordinativo economale per preventivo del 04.10.2017 fattura n. 16/2017 del 07.12.2017 di € 463,60 relativa a canone mese di dicembre 2017 per manutenzione fotocopiatori multifunzioni – Nulla da rilevare.

Risultanze del controllo

Si ritiene opportuno premettere che l'attività di controllo successivo, avendo lo scopo di migliorare la qualità degli atti amministrativi e di garantire trasparenza, legittimità ed imparzialità, è stata intesa quale azione propositiva con l'obiettivo di evidenziare anomalie ma anche di proporre azioni conseguenti e mirate.

Sulla base degli atti controllati è possibile affermare che complessivamente gli stessi sono risultati regolari e conformi alla normativa, salvo piccoli rilievi che sono stati formulati ed elencati singolarmente per ogni atto, di conseguenza non è stata formulata

nessuna richiesta di attivazione di autotutela né sono emersi particolari elementi di criticità relativi alla complessiva regolarità amministrativa degli atti esaminati.

L'attività di controllo ha riguardato anche la verifica del rispetto dei modelli in uso nell'Ente una menzione particolare al responsabile del II Settore dott. Giuseppe Puzzo il quale si è adoperato con encomiabile impegno per la predisposizione di modelli e formule standards da inserire negli atti determinativi, in particolare modo per il rispetto dei principi dettati dal bilancio armonizzato e dalla fatturazione elettronica.

Pubblicità della relazione finale

La presente relazione viene trasmessa al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale, all'Organo di Revisione, al Nucleo di valutazione, ai Responsabili di Settore.

La presente relazione viene pubblicata sul sito web dell'Ente nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente".

Il Nucleo di Controllo Interno

Il Segretario Generale

Dott. Sebastiano Grande

Il Vicesegretario

Dott.ssa Maria Moneglia

Il Responsabile del Servizio

Sig.ra Carmela Forte