



COMUNE DI VILLASPECIOSA

Provincia Sud Sardegna

Piazza Croce Santa n.6 – 09010 Villaspeciosa

-UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE-

Prot. n. 8871 del 08/11/2017

Al: Sig. Sindaco
Nucleo di Valutazione
Revisore dei Conti
Responsabili di Servizio
LORO SEDI

CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE ex D.L. 174/2012, convertito in Legge 213/2012

Verbale Risultanze Controlli n. 2

IL SEGRETARIO COMUNALE

VISTO l'art. 147-bis, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 il quale dispone che *“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”*;

VISTO il comma 3 del predetto articolo 147-bis, il quale dispone che *“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”*;

VISTO il *“Regolamento comunale del sistema dei controlli interni”*, approvato con Deliberazione consiliare n. 2 del 28 gennaio 2013, in esecuzione del d.l. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. 213/2012, che ha modificato l'art. 147 comma 4 del TUEL di cui al d.lgs. n. 267/2000, ed in particolare l'art. 10 del citato regolamento disciplinante il controllo successivo di regolarità, nonché l'art. 11 recante la metodologia del controllo, in cui si prevede che: ai sensi del quale è previsto che:

“La selezione degli atti da sottoporre a controllo viene effettuata mediante estrazione causale, anche a mezzo di procedure informatiche. L'esame può essere esteso, su iniziativa di chi effettua il controllo, anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia. Pertanto gli Uffici, oltre al provvedimento oggetto del controllo dovranno trasmettere la documentazione loro richiesta.”;

DATO ATTO, sulla base delle premesse sopra riportate, del contenuto del vigente Piano Triennale di prevenzione della corruzione e per la Trasparenza, delle novità giuscontabili introdotte con l'*“armonizzazione”*



dei sistemi contabili di cui al d.l. n. 118/2011 e ssmm.ii., che il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi prevede che:

- a) in ogni esercizio vengano sottoposti a verifica, in misura non inferiore al 5%, gli atti amministrativi relativi a tutti i Settori organizzativi in cui è suddivisa l'operatività dell'Ente;
- b) siano sottoposti a verifica, laddove possibile, interi procedimenti amministrativi e non, esclusivamente, singoli atti;
- c) la verifica della regolarità dei procedimenti amministrativi è da intendersi, oltre alla loro conformità circa il rispetto dei tempi procedurali, della normativa vigente, delle circolari e degli atti di programmazione e indirizzo emanati dall'Ente, anche nel senso del rispetto dei parametri di completezza dell'istruttoria, adeguatezza, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, nonché di correttezza complessiva del provvedimento conclusivo;

RILEVATO che per il primo semestre 2017 si è già provveduto ad effettuare i controlli di cui in oggetto, i cui esiti sono riportati nel verbale del giorno 06.04.2014, assunti al protocollo dell'ente in data 28.04.2017 al n.3490;

RITENUTO pertanto di dover procedere al controllo a campione per il secondo trimestre del 2017 e mediante campionamento casuale, in quanto non sono emerse dalla lettura dei precedenti verbali di controllo profili di rischio specifico, nella misura del 5% dell'universo da campionare formato da tutte le determinazioni di ciascuna Area organizzativa dell'ente, comprese quelle comportanti impegni, liquidazione delle spese e accertamento delle entrate ed eventualmente estendendo il controllo anche a quelli successivi o propedeutici ad essi eventualmente collegati, compresi i contratti stipulati sulla base degli stessi atti campionati, al fine di verificarne la coerenza e legittimità rispetto all'intero iter procedimentale in cui sono inseriti;

ACCERTATO che:

- nel periodo Aprile/giugno 2017, mediante interrogazione avvenuta il giorno 01.08.2017 tramite il gestionale "*Ricerca avanzata*" del sistema informatico in dotazione all'ente, sono state adottate un numero complessivo di determinazioni, rispettivamente, pari a:
 - n. 57 AREA AMMINISTRATIVA
 - n. 6 AREA FINANZIARIA
 - n. 59 AREA TECNICA
 - n. 61 AREA SERVIZI SOCIALI
 - n. 2 AREA VIGILANZA
- si è provveduto in data 04.10.2017 ad estrarre, con metodo di campionamento di tipo esclusivamente casuale, il 5% degli atti da sottoporre a controllo successivo tra quelli adottati da ciascun Responsabile di Servizio per il periodo sopra indicato, così come risulta dal verbale di campionamento assunto al n. 7723 del protocollo dell'ente in pari data, che viene allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- le determinazioni e atti di liquidazione estratti e da sottoporre a controllo successivo, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 147-bis, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, corrispondono ai seguenti numeri di Registro generale:
 - AREA AMMINISTRATIVA NN.: 2 62 129
 - AREA FINANZIARIA NN.: 93 74
 - AREA TECNICA NN.: 152 122 153
 - AREA SERVIZI SOCIALI NN.: 67 83 133
 - AREA VIGILANZA NN.: 108 114



ESAMINATO

il contenuto degli atti sottoposti a controllo, si è rilevata la loro correttezza e buona qualità complessiva.

Si osserva, fermo restando che dall'esame delle procedure interessate si è riscontrata la relativa applicazione ai sensi di legge, l'opportunità di inserire, in tutti gli atti in cui risulti pertinente il richiamo alla eseguita verifica del rispetto degli obblighi sulla tracciabilità dei flussi finanziari che siano adottati a beneficio dei soggetti che, ai sensi dell'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010, sono tenuti alla relativa osservanza.

Si ritiene inoltre segnalare l'opportunità di richiamare negli atti l'eventuale sussistenza, ovvero assenza, dell'obbligo di pubblicazione delle determinazioni in una delle specifiche sotto-sezioni della "Amministrazione trasparente" sull'home page istituzionale dell'ente, diverso da quello generale previsto per tutti i provvedimenti dall'art. 23 del d.lgs. n. 33/2013, e ciò in particolare anche al fine di assicurare la condizione di efficacia legare degli atti di concessione di cui all'art. 26 del medesimo decreto, fatta salva l'omissione degli eventuali dati identificativi dei beneficiari.

Le risultanze del presente controllo sono inviate al Sindaco, alla Giunta comunale, al Revisore dei conti, agli Organi di valutazione ed ai Responsabili di Servizio.

Villaspeciosa, lì 08 novembre 2017

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Simone Pietro Loi

All.: Verbale di campionamento del 01.08.2017