



COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

Cod. Fisc. 80006270872 - Part. IVA 01813440870

SEGRETARIO GENERALE

RELAZIONE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE - 4° TRIMESTRE 2015 -

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 3, c. 6, del Regolamento dei controlli interni, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n°1 del 7/01/2013, in seguito alle disposizioni dell'art. 3 D.L.174/12, come convertito in L.213/2012, che ha modificato l'art.147 del D.lgs. 267/00, istituendo una nuova disciplina sui controlli interni. In particolare, in questa sede, si fa riferimento al nuovo sistema di controllo di regolarità amministrativa e contabile come introdotto dall'art. 147bis dello stesso D.Lgs. 267/00.

Ai sensi dell'art. 3 del sopra citato Regolamento, il Segretario Generale è il soggetto deputato a procedere, con cadenza trimestrale e secondo principi generali di revisione aziendale, al controllo successivo sulla regolarità amministrativa e contabile degli atti di tre Settori Funzionali, scelti fra i vari Settori Funzionali, su cui si articola, attualmente, l'organizzazione della struttura burocratica del Comune di Misterbianco.

In questa fase, con riferimento al 4° trimestre 2015, la scelta degli atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile (come indicati dall'art. 3, comma 5, ovvero *determinazioni del Sindaco e dei Responsabili dei Settori Funzionali, atti di impegno di spesa, atti di accertamento di entrata, atti di liquidazione della spesa e contratti ed atti amministrativi*), seguendo il previsto metodo della rotazione, si è incentrata su quelli prodotti dai tre Settori funzionali 12° *Attività Produttive e Affari del Personale*, 13° *Servizi Demografici ed Elettorale* e 14° *Manutenzione*. Le determinazioni prodotte nel periodo di riferimento da detti 3 Settori risultano essere n. 21 per il 12° Settore, n. 10 per il 13° Settore e n. 147 per il 14° Settore. Il campione è stato individuato con prelievo a sorteggio. Il sorteggio si è svolto alla presenza della dott.ssa Giuseppina De Martino, componente l'Ufficio preposto all'attuazione dei principi della trasparenza e della prevenzione della corruzione e dei controlli interni, istituito con deliberazione di G.M. n° 59 del 31/03/2015. Sono state sorteggiate ed esaminate n. 10 determinazioni per i Settori 12° e 14°, mentre per il 13° Settore sono state esaminate tutte le 10 determinazioni settoriali prodotte nell'arco del trimestre. Ciò per verificare, secondo il sistema di *internal auditing* richiamato dal comma 4 dell'art. 3 del regolamento, la loro correttezza sul piano amministrativo e contabile in base agli indicatori definiti al comma 7 dello stesso art. 3 (*rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente; correttezza e regolarità delle procedure; correttezza formale della redazione dell'atto*).

Il controllo successivo di regolarità e correttezza amministrativa e contabile è stato svolto sui seguenti atti datati dal 1 ottobre 2015 al 31 dicembre 2015:

12° Settore Funzionale "Attività Produttive e Affari del Personale"

Determinazioni del Responsabile di Settore (dott. Giuseppe Piana):

n°2285 del 08/10/2015

n°2365 del 15/10/2015

n°2389	del 20/10/2015
n°2561	del 10/11/2015
n°2599	del 12/11/2015
n°2628	del 17/11/2015
n°2663	del 23/11/2015
n°2983	del 18/12/2015
n°3184	del 29/12/2015
n°3234	del 30/12/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno di spesa e di liquidazione di spesa relative ad aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi.

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/10/2015-31/12/2015), siano stati stipulati contratti in forma pubblica amministrativa aventi come parte il 12°Settore.

Scritture private e scritture private autenticate aventi come parte il 12°Settore:

Rep. n°552	del 06/10/2015
Rep. n°646	del 23/12/2015

13° Settore Funzionale “Servizi Demografici ed Elettorale”

Determinazioni del Responsabile di Settore (sig.ra Giuseppa Lucia Mazzola):

n°2299	del 08/10/2015
n°2361	del 15/10/2015
n°2484	del 29/10/2015
n°2679	del 24/11/2015
n°2732	del 01/12/2015
n°2903	del 16/12/2015
n°2942	del 17/12/2015
n°3010	del 21/12/2015
n°3077	del 24/12/2015
n°3166	del 29/12/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno di spesa e di liquidazione di spesa a seguito di aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi.

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/10/2015-31/12/2015), siano stati stipulati contratti in forma pubblica amministrativa, né scritture private e scritture private autenticate, aventi come parte il 13°Settore.

14° Settore Funzionale “Manutenzione”

Determinazioni del Responsabile di Settore (geom. Concetto Pennisi):

n°2267	del 07/10/2015
n°2284	del 08/10/2015
n°2467	del 29/10/2015
n°2541	del 05/11/2015
n°2649	del 19/11/2015
n°2812	del 10/12/2015
n°2925	del 16/12/2015
n°2975	del 18/12/2015
n°2998	del 21/12/2015
n°3116	del 28/12/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno e di liquidazione di spesa relative ad aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi ed eventuali conferimenti di incarichi professionali.

Con riferimento specifico alla Determinazione n. 2267 del 7/10/2015, avente ad oggetto “Lavori di somma urgenza per interventi urgenti per la colmatatura delle buche esistenti nelle sedi stradali delle vie e piazze del territorio comunale. Impegno di spesa”, si rileva che, a seguito del processo verbale di somma urgenza, l’ordine del Sindaco di eseguire l’intervento deve essere contenuto in un provvedimento autonomo con propria numerazione, registrazione e pubblicazione, anche ai fini della trasparenza amministrativa, e non può contenere l’affidamento all’impresa esecutrice dei lavori. L’affidamento, infatti, deve essere contenuto nella determinazione oggetto del presente controllo, in uno con l’impegno di spesa, rientrando ciò nell’esclusiva competenza del titolare della posizione organizzativa. Si nota, inoltre, che nella determinazione, di cui sopra, risulta una discordanza tra la data del verbale e la data dello stesso verbale indicata nella determinazione. Viene richiesto al competente Responsabile di p.o. di attenersi a quanto rilevato in questa sede.

Contratti in forma pubblica amministrativa sottoscritti aventi come parte il 14°Settore:

Rep. n°211 (atto di cottimo)	del 08/10/2015
Rep. n°215 (concessione)	del 19/10/2015
Rep. n°213 (atto di sottomissione)	del 13/10/2015
Rep. n°214 (atto di cottimo)	del 19/10/2015
Rep. n°224 (contratto di servizio)	del 30/12/2015

Scritture private e scritture private autenticate aventi come parte il 14°Settore:

Rep. n°548-549-550	del 05/10/2015
Rep. n°564	del 12/10/2015
Rep. n°566-567-568	del 13/10/2015
Rep. n°577-578-579-580-581-582	del 26/10/2015
Rep. n°584-585	del 28/10/2015
Rep. n°609-610-611	del 19/11/2015
Rep. n°612-613	del 23/11/2015
Rep. n°622-623-624	del 03/12/2015
Rep. n°626-627	del 09/12/2015
Rep. n°637-638	del 11/12/2015
Rep. n°642-643	del 15/12/2015

Il controllo successivo di regolarità e correttezza amministrativa e contabile sugli atti visionati ha avuto esito complessivamente **POSITIVO**. Una rappresentazione statistica del grado di aderenza delle procedure di tali atti rispetto alle previsioni normative darebbe un valore prossimo al 100%. All’esito del controllo risulta, infatti, che tutti gli atti esaminati siano conformi ai criteri in precedenza riportati, ed in particolare per nessuno dei suddetti atti si è dovuto ricorrere alla richiesta di revoca da parte del Segretario Generale, per mancato rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell’Ente, secondo quanto previsto dalla seconda parte dell’art. 3, comma 7, del vigente Regolamento dei Controlli Interni. Gli atti esaminati, inoltre, non presentano lacune gestionali che, anche solo tendenzialmente potrebbero alterare i profili di una sana e corretta gestione; quanto detto vale anche per il profilo della regolarità contabile intesa nel senso della corretta gestione delle entrate, dell’esatta copertura ed imputazione della spesa e, da ultimo, della salvaguardia degli equilibri finanziari ed economici, in un’ottica di progressivo riscontro della tenuta degli obiettivi di finanza pubblica.

Si osserva che tutte le determinazioni settoriali riportano al loro interno, sia nella loro parte motivata che in quella dispositiva finale, i pareri dovuti, ai sensi del comma 1 dell'articolo 147bis (*Controllo di regolarità amministrativa e contabile*) del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. d), del D.L. 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7.12.2012, n. 213, e come ribadito dall'art. 3 comma 2 del vigente Regolamento dei controlli interni.

Si rileva che, se non viene allegata la griglia finalizzata all'accertamento del processo logico-giuridico seguito nel corso dell'istruttoria, i Responsabili di Settore sono sempre tenuti, pena formale contestazione di addebito, ad inserire in calce al dispositivo apposita attestazione del seguente tenore: *Dare atto che il processo logico-giuridico, preordinato, in sede istruttoria, alla formazione dell'atto, ha tenuto conto della griglia di riferimento ai fini del controllo interno.*

Misterbianco lì 10/02/2016.

Il Segretario Generale
(dott. Vincenzo Marano)

