

**REPORT SUI CONTROLLI INTERNI OPERATI DAL SEGRETARIO COMUNALE  
(D.L. 174/2012, conv. L. 213/2012).**

**Anno 2015**

Il sottoscritto Segretario comunale, in ottemperanza delle previsioni di cui all'art. 147bis del D.L. n. 174/2012, conv. L. 213/2012 e in adesione alle modalità dettate dal vigente Regolamento dei controlli interni, adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 17/01/2013, relaziona in ordine ai risultati dei due controlli a cadenza semestrale operati sugli atti adottati dai Responsabili di Area nei periodi:

**- settembre 2014 - febbraio 2015**

**- marzo 2015 - ottobre 2015**

agosto

Ai sensi, infatti, dell'art. 5 del regolamento dei controlli interni "Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Generale/Comunale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 3 del decreto legislativo n. 267/2000".

Con atto organizzativo del segretario comunale in data 16/03/2015 si è approvato il Piano operativo 2015 del controllo successivo di regolarità amministrativa redatto anche sulla scorta del Piano triennale di Prevenzione della Corruzione del Comune di Borutta 2014-2016, approvato con deliberazione della G.C. n. 8 in data 30/01/2014 e quello relativo al triennio 2015-2017, di cui alla delibera della G.C. n. 4 in data 22/01/2015. I Piani prevedono, tra gli altri, quale specifica misura di prevenzione, per le cd. Aree a rischio, l'attuazione dei controlli di regolarità amministrativa.

Il Piano Operativo ha, altresì, individuato una specifica *check list* di controllo sulla cui scorta esaminare gli atti, recante i seguenti indicatori:

- ⬇ competenza alla firma dell'atto alla luce del TUEL e delle norme organizzative (v. nomine, deleghe, ecc.)
- ⬇ congruenza con il bilancio ed il PEG-PDO-PIANO DELLA PERFORMANCE
- ⬇ correttezza complessiva della procedura seguita, con riferimento anche alla legge 241/90
- ⬇ modalità di affidamento conforme al Codice dei contratti/regolamento (principi di trasparenza, proporzionalità, rotazione ecc.)
- ⬇ rispetto della normativa CONSIP-CENTRALE REGIONALE-MEPA
- ⬇ rispetto delle prescrizioni specifiche per il singolo atto (es. incarichi individuali)
- ⬇ rispetto dei tetti di spesa e degli ulteriori vincoli in materia di personale
- ⬇ rispetto del tetto di spesa complessivo ex art. 6, commi 7 e 8, del d. l. 78/2010
- ⬇ rispetto normativa sulla tempestività dei pagamenti
- ⬇ rispetto normativa sulla tracciabilità dei pagamenti e sul DURC
- ⬇ presenza delle clausole nei contratti per violazione obblighi codice comportamento
- ⬇ parere dell'organo di revisione nei casi previsti
- ⬇ parere o visto della ragioneria nei casi previsti
- ⬇ indicazione modalità corretta di stipula del contratto
- ⬇ indicazione degli obblighi di pubblicazione (immediata per incarichi e contributi)
- ⬇ rispetto della privacy
- ⬇ trasmissione atto alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, nei casi previsti
- ⬇ altre verifiche ritenute necessarie

Il piano operativo è stato trasmesso ai responsabili di Area.

In data 16/03/2015, con verbale n. 1 si è provveduto all'estrazione casuale del 10% delle determinazioni adottate dai responsabili di Area nel periodo settembre 2014 - marzo 2015, grazie a una funzionalità del software gestionale. In attuazione del PTPC inoltre è stato sottoposto a controllo il 100% dei provvedimenti:

- Affidamento di lavori, servizi e forniture
- Scelta del Rup e della direzione lavori
- Concessione contributi, sussidi e sovvenzioni
- Concessione in uso di beni immobili comunali
- concessione di diritti di superficie
- autorizzazioni ai subappalti

COMUNE DI BORUTTA (SS)

Prot. Arrivo n. 0002678 del 20-11-2015

Ore 13:17



- autorizzazioni impianti telefonia mobile
- impianti pubblicitari
- ordinanze ambientali
- concessione di impianti sportive

L'estrazione e individuazione degli atti da controllare ha riguardato n. 29 atti dell'Area Tecnica; n. 10 atti dell'area finanziaria/sociale e n. 8 atti dell'area amministrativa.

Per ogni atto esaminato è stata compilata apposita griglia di rilevazione contenente gli indicatori già stabiliti nel piano operativo e per ciascuno di essi formulato un giudizio di "conformità", "conforme con criticità", "non conforme". Per ogni criticità rilevata è fatto sintetico richiamo alle note a fianco dell'indicatore e un giudizio finale complessivo.

Con verbale n. 2 del 18/05/2015 si è dato atto delle risultanze di tale controllo che ha sostanzialmente attestato la regolarità degli atti adottati e richiamato i Responsabili a porre attenzione alle note di richiamo definite nelle schede per il superamento delle criticità stesse. Le criticità rilevate con maggior frequenza nel periodo settembre 2014 - febbraio 2015 in riferimento agli atti esaminati risultano essere:

- mancata indicazione degli obblighi di pubblicazione nell'atto (come previsto dal d.Lgs. n. 33/2013)
- in numerosi casi si evidenzia la mancanza di elementi da cui dedurre la non obbligatorietà del ricorso al mercato elettronico

Dell'esito dei controlli per il primo periodo è stata data informativa dettagliata ai responsabili di Area unitamente a proposte operative e/o formule da utilizzare e seguire per superare definitivamente le criticità segnalate (prot. n. 1061 del 18/05/2015).

In data 21/09/2015 con verbale n. 3 si è provveduto all'estrazione casuale del 10% delle determinazioni adottate dai responsabili di Area nel periodo marzo - ottobre 2015 grazie alla funzionalità del software gestionale.

In attuazione del PTPC inoltre è stato sottoposto a controllo il 100% dei provvedimenti:

- Affidamento di lavori, servizi e forniture
- Scelta del Rup e della direzione lavori
- Concessione contributi, sussidi e sovvenzioni
- Concessione in uso di beni immobili comunali
- concessione di diritti di superficie
- autorizzazioni ai subappalti
- autorizzazioni impianti telefonia mobile
- impianti pubblicitari
- ordinanze ambientali
- concessione di impianti sportive

L'estrazione e individuazione degli atti da controllare ha riguardato n. 13 atti dell'Area Tecnica; n. 12 atti dell'area finanziaria/sociale e n. 11 atti dell'area amministrativa.

Per ogni atto esaminato è stata compilata apposita griglia di rilevazione contenente gli indicatori già stabiliti nel piano operativo e per ciascuno di essi formulato un giudizio di "conformità", "conforme con criticità", "non conforme". Per ogni criticità rilevata è fatto sintetico richiamo alle note a fianco dell'indicatore e un giudizio finale complessivo.

Con verbale n. 4 del 13/11/2015 si è dato atto delle risultanze di tale controllo che ha sostanzialmente attestato la regolarità degli atti adottati e richiamato i Responsabili a porre attenzione alle note di richiamo definite nelle schede per il superamento delle criticità stesse.

Permangono le criticità relative ad una insufficiente motivazione del ricorso ad procedure di affidamento "diretto" ed in particolare il criterio di rotazione. Si segnala inoltre il mancato utilizzo delle formule suggerite con la direttiva del segretario prot. n. 1061/2015 per cui fa riserva di monitorare il rispetto degli obblighi di pubblicazione e della normativa consip/mepa.

Il presente Referto è trasmesso al Consiglio comunale, all'organo di revisione ed al nucleo di valutazione.

Borutta, lì 20 novembre 2015



IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott.ssa Anna Maria Giulia Pireddu

*Anna Maria Giulia Pireddu*