

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

Anno 2016

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 2015 – febbraio 2016

- marzo 2016 – agosto 2016

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 24/08/2016 si è approvato il Piano operativo 2016 del controllo successivo di regolarità amministrativa redatto anche sulla scorta del Piano triennale di Prevenzione della Corruzione del Comune di Borutta 2016-2018, approvato con deliberazione della G.C. n. 4 in data 10/02/2016 e quello relativo al triennio 2017-2019, di cui alla delibera della G.C. n. 6 in data 07/02/2016. 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 16/09/2016, con verbale n. 1 si è provveduto all'estrazione casuale del 10% delle determinazioni adottate dai responsabili di Area nel periodo settembre 2015 – febbraio 2016, grazie a una funzionalità del software gestionale. In attuazione del PTPC inoltre è stato sottoposto a controllo il 100% dei provvedimenti:

- Concessione contributi, sussidi e sovvenzioni
- Procedimenti di selezione per affidamento incarico professionale

L'estrazione e individuazione degli atti da controllare ha riguardato n. 9 atti dell'Area Tecnica; n. 8 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 28/09/2016 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 2015 - febbraio 2016 in riferimento agli atti esaminati risultano essere:

- in numerosi casi si evidenzia la mancanza di elementi da cui dedurre la non obbligatorietà del ricorso al mercato elettronico
- motivazione scarna o assente nei casi di affidamento diretto contratti pubblici

In data 25/10/2016 con verbale n. 3 si è provveduto all'estrazione casuale del 10% delle determinazioni adottate dai responsabili di Area nel periodo marzo - agosto 2016 grazie alla funzionalità del software gestionale.

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

- Concessione contributi, sussidi e sovvenzioni
- Procedimenti di selezione per affidamento incarico professionale

L'estrazione e individuazione degli atti da controllare ha riguardato n. 9 atti dell'Area Tecnica; n. 7 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. 4 del 08/11/2016 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.

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

Borutta, lì 7 marzo 2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Anna Maria Giulia Pireddu

COMUNE DI BORUTTA (SS)

Prot. Arrivo n. 0000438 del 08-03-2017

Ore 9:36

