



COMUNE DI SANTA NINFA
Libero consorzio comunale di Trapani

Prot. /segr. del

Report del controllo di regolarità amministrativa

Settore Finanziario

Luglio/Dicembre 2021

Controllo successivo di regolarità amministrativa

(articolo 147-bis comma 2 del TUEL)

Con deliberazione n. 17 del 22.3.2013 il Consiglio Comunale ha approvato il Regolamento sulla disciplina dei controlli interni previsto dagli art. 147 e seguenti del TUEL, così come modificati dal D.L.174/2012, convertito dalla L. 213/2012.

L'articolo 10 del suddetto Regolamento, rubricato "*Controllo successivo*", dispone, testualmente:

“1. Il segretario comunale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

2. Il segretario comunale, assistito dal personale dell'ufficio segreteria (settore dei Servizi Amministrativi), secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare.

3. *Il segretario comunale svolge il controllo successivo, con tecniche di campionamento, con cadenza almeno semestrale. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.*

4. *Il segretario comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente.*

5. *Nel caso il segretario comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione.*

6. *Entro cinque giorni dalla chiusura della verifica, il segretario trasmette la relazione al presidente del consiglio comunale ed ai capigruppo consiliari, ai responsabili di servizio, all'organo di revisione, al nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance, ed alla Giunta Comunale che, con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenderà atto.*

7. *Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.*

8. *Nella prima seduta utile successiva, il Presidente del consiglio comunale ha facoltà di iscrivere la relazione all'ordine del giorno affinché l'assemblea prenda atto della stessa".*

Con atto organizzativo adottato con determinazione n. 437 del 30.12.2013, il segretario comunale – rilevate alcune carenze nel regolamento- ha determinato e specificato gli ambiti del controllo, ha indicato i parametri per assicurare il campionamento degli atti, ha determinato i tempi di effettuazione dei controlli e ne ha esplicitato le modalità operative, procedimentalizzandolo.

Si è chiarito che il nuovo sistema di controllo interno è fondato non sulla minaccia della sanzione, tipica dei controlli esterni, bensì su un processo condiviso ed imparziale, quello dell'*auditing*, che in modo trasparente e nell'interesse di tutti, possa aiutare a tenere l'azione amministrativa in zone di sicurezza rispetto ad errori o irregolarità fonte di responsabilità per i dirigenti e per gli amministratori, prevenendo anche rischi corruttivi.

Il Comune ha aggiornato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, alla luce anche delle recenti linee guida fornite dall'Anac e delle disposizioni contenute nel PNA 2019. In coerenza anche con i più recenti orientamenti della magistratura contabile sull'organizzazione del sistema dei controlli interni, si ritiene necessario programmare un processo di revisione complessiva del regolamento comunale per adeguarlo alle più recenti normative e creare un sistema integrato in cui le misure anticorruzione siano integrate nel piano della performance.

Gli atti oggetto del controllo sono stati oggetto di estrazione casuale, effettuata tramite la piattaforma gestionale "Immedia" in uso agli uffici, la tecnica del campionamento volto a individuare il 10% delle determinazioni dirigenziali con impegno di spesa, il 10% degli atti di liquidazione, il 10% delle ordinanze, il 10% dei provvedimenti di natura autorizzata ria/concessoria, i cui report si allegano alla presente. Si da atto che si è determinato di procedere al controllo interno del totale delle determinazioni dirigenziali con impegno di spesa pari o superiore ad euro 15.000.

Si da atto altresì che nell'ambito dell'attività di controllo interno si è provveduto a verificare l'osservanza delle più importanti misure inserite nel vigente PTPC.

Considerando l'organigramma del Comune di Santa Ninfa suddiviso nelle seguenti aree:

- 1) Area Affari Generali e Servizi alle Persone ed Imprese;
- 2) Area Servizi Tecnici e Gestione del Territorio;
- 3) Area Servizi Finanziari e Gestione delle Entrate.

I risultati del controllo

il controllo è stato principalmente orientato sui seguenti aspetti:

- verifica della correttezza formale nella redazione dell'atto;
- verifica della correttezza formale delle procedure;
- rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'ente;
- rispetto degli obblighi in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni di cui al d. lgs. 33/2013 (entrato in vigore il 20 aprile 2013);
- analisi del rispetto dei tempi dei procedimenti;

verifica del rispetto degli obblighi di acquisto sul mercato elettronico o con altri sistemi di *e-procurement*.

DETERMINAZIONI DI IMPEGNO

Il controllo effettuato consente di rilevare che l'operato dell'Ufficio risulta essere nel rispetto e nell'osservanza delle disposizioni normative di riferimento e aderente alle misure organizzative previste a tutela della sana gestione e della diffusione di buone prassi nell'attività amministrativa. Si raccomanda di prestare attenzione alla stesura dei testi al fine di evitare refusi o errori materiali.

ATTI DI LIQUIDAZIONE

Il controllo effettuato sugli atti di liquidazione evidenzia una buona tecnica di redazione degli atti, sia da un punto di vista formale, sia sotto il profilo sostanziale, nonché con riguardo all'osservanza delle misure organizzative approvate dalla Giunta nella deliberazione n. 129 del 10.12.2014, miranti al raggiungimento del prioritario obiettivo del rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti. Si invita l'Ufficio a mantenere ed incrementare la diffusione di buone pratiche operative.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto emerso dai controlli effettuati, lo scrivente osserva che l'ufficio ha operato nel rispetto della normativa vigente. Si raccomanda di mantenere ed incrementare la diffusione di buone pratiche operative.

Si raccomanda di prestare particolare attenzione all'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione contenute nel vigente PTPC, evidenziando fra l'altro che il rispetto delle medesime costituisce specifico obiettivo di performance.

Santa Ninfa, 5 maggio 2022



IL SEGRETARIO COMUNALE
Letizia Interrante

Descrizione atto	
1	DETERMINAZIONI- Determina n.77 del 27-12-2021 Registro Generale n.447 Servizi Finanziari e gestione delle entrate con oggetto: Variazione di bilancio 2021/2023 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti c
2	DETERMINAZIONI- Determina n.67 del 29-10-2021 Registro Generale n.349 Servizi Finanziari e gestione delle entrate con oggetto: Impegno di spesa e liquidazione somme versate erroneamente o in eccesso per IMU/TASI /TOSAP /TIA contribuenti vari per anni

Stampa - Data: 01-03-2022 - 11:09:03	
Descrizione atto	
1	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.20 del 19-07-2021 Registro Generale n.322 AREA SERVIZI FINANZIARI E GESTIONE DELLE ENTRATE con oggetto: Liquidazione fattura n. 44 del 17.06.2021 per i servizi di tenuta della contabilità IVA 2021 e invio telematici
2	ATTI DI LIQUIDAZIONE- Liquidazione n.36 del 22-12-2021 Registro Generale n.547 AREA SERVIZI FINANZIARI E GESTIONE DELLE ENTRATE con oggetto: Liquidazione fattura n. 13/FE del 07.12.2021 per il servizio di sorveglianza sanitaria anno 2020..
Pagina 1 di 1	