

Comune di Isnello

Prot. 3418

Data 14-05-2019

Al Sindaco
Ai Responsabili dei Servizi
Al Revisore dei conti
Al Presidente del Consiglio
Al Nucleo di valutazione

Ufficio del Segretario Comunale

Oggetto: Relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa - II semestre 2018.

PREMESSA.

La presente relazione è predisposta in applicazione dell'art. 147-bis del T.U.E.L. che, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito con Legge 213/2012, ha previsto un "rafforzamento" del sistema dei controlli, che il legislatore ha inteso incrementare, consolidando in particolare le modalità di presidio sull'attività dell'Ente affinché l'azione amministrativa sia in grado di assicurare il rispetto delle regole che la disciplinano, nonché l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione.

Il controllo di regolarità amministrativa si inserisce nel sistema integrato dei controlli interni, che si compone:

- del controllo di regolarità amministrativa (articoli 147, comma 1, e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000);
- del controllo di regolarità contabile, (articoli 147, comma 1, e 147bis del D.Lgs. n. 267/2000);
- del controllo di gestione (articoli 147, comma 2, lettera a), 196, 197, 198 e 198bis del D.Lgs. n. 267/2000);
- del controllo strategico (articoli 147, comma 2, lettera b) e 147ter del D.Lgs. n. 267/2000);
- ➢ del controllo degli equilibri finanziari, (articoli 147, comma 2, lettera c) e 147quinquies del D.Lgs. n. 267/2000);
- → del controllo sulle società partecipate, (articoli 147, comma 2, lettera d) e 147quater del D.Lgs.
 n. 267/2000);
- del controllo sulla qualità dei servizi (articoli 147, comma 2, lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000); e supporta il sistema di valutazione della *performance* di cui all'articolo 4 e seguenti del D.Lgs. n. 150/2009.

Il Comune di Isnello ha progettato e applicato il controllo successivo di regolarità amministrativa secondo i principi e le disposizioni sulla prevenzione della corruzione e sulla trasparenza; il sistema dei controlli interni costituisce infatti strumento di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione e le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa vengono svolte anche tenendo conto della disciplina in materia di prevenzione della corruzione nell'ambito delle aree di rischio individuate dal Piano e del rispetto degli obblighi di pubblicazione.

Inoltre il sistema dei controlli (andando a verificare, sostanzialmente, il buon andamento dell'attività amministrativa) costituisce il supporto naturale della valutazione dell'attività dell'Ente nel suo complesso, dei dipendenti deputati allo svolgimento delle varie attività, e dei soggetti che operano per o per conto del Comune.

IL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

L'art. 147 del TUEL stabilisce che "Gli enti locali, nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa" ed il nuovo art. 147-bis ai commi 2 e 3 prevede che:

"2. 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, è contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. 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."

In attuazione della legge n. 213/2012 il Comune di Isnello, con deliberazione di Consiglio comunale n.3 del 15.02.2013, ha approvato il Regolamento per i controlli interni, poi modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 28.11.2013, il quale disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni. In particolare, l'art. 9 del predetto Regolamento disciplina il controllo successivo di regolarità amministrativa.

Il sistema dei controlli interni, condotti nell'ottica della più ampia collaborazione con i Responsabili dei Settori interessati, è volto ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i Responsabili degli Uffici interessati, nonché a far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti amministrativi e a prevenire eventuali irregolarità, per la migliore tutela del pubblico interesse.

I Responsabili dei Servizi sono i seguenti:

- Responsabile del Servizio I Affari Generali e Legali: Sig. Fiorino Giovanni;
- Responsabile Servizio II Economico-Finanziario: Dott.ssa Schimmenti Loredana;
- Responsabile Servizio III Tecnico: Arch. Lupo Filippo.

UFFICI COINVOLTI

L'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è stata effettuata, secondo le modalità prescritte dall'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 9 del vigente Regolamento comunale per i controlli interni, presso l'Ufficio del Segretario comunale con il supporto e l'assistenza del dipendente dell'Ufficio di segreteria Sig.ra Angela Di Martino, che ha provveduto tempestivamente al recupero di tutta la documentazione da sottoporre a controllo.

CRITERI DI CONTROLLO

Il controllo ha avuto come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, delle norme regolamentari dell'Ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità, del collegamento con gli obiettivi dell'Ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.

In particolare, l'attività di controllo ha fatto riferimento ai seguenti indicatori:

- 1. rispondenza a norme e regolamenti: l'atto rispetta la normativa ed i regolamenti comunali;
- 2. rispetto della normativa in materia di trasparenza: l'atto risulta pubblicato all'Albo pretorio dell'Ente e/o nella Sezione "Amministrazione Trasparente" del sito internet istituzionale dell'Ente;
- 3. rispetto della normativa a tutela della privacy: l'atto contiene dati personali o adeguatamente trattati, ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003;
- 4. struttura dell'atto: l'atto contiene gli elementi essenziali e rispetta la struttura formale composta da intestazione, preambolo, motivazione, dispositivo, data e firma.
- 5. qualità: l'atto risulta comprensibile ed adeguatamente motivato, il dispositivo esplicita la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa, i dati esposti risultano attendibili;
- 6. oggetto: corretta e sintetica redazione dell'oggetto che riassume i principali elementi della decisione adottata e rispetta le forme di tutela della privacy, ove necessario;
- 7. collegamento con gli obiettivi programmatici: l'atto risulta conforme agli atti di programmazione e di indirizzo.

MODALITÀ OPERATIVE

Gli atti soggetti a controllo successivo di regolarità amministrativa sono stati scelti mediante sorteggio nella misura del 7% (come previsto all'art.9 del Regolamento dei controlli interni) del totale degli atti adottati da ciascun Responsabile di settore nel corso del secondo semestre del 2018, utilizzando un generatore di numeri casuali reperibile http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/. I1campione di documenti sottoporre a controllo successivo è stato estratto dagli elenchi delle determinazioni e degli altri atti adottati, utilizzando il software gestionale per gli atti amministrativi.

ATTI CONTROLLATI

Si riporta di seguito l'elenco degli atti sorteggiati (verbale n.1 del 12.032019) e sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa:

SERVIZIO I

- 1. Determinazione n. 293 del 04.07.2018 "Impegno spesa e liquidazione fatture elettroniche nn. 500344-500345-500348-500350-500346-500351-500349-500352 dell'8.05.2018 alla Simegas Vendita Energie Srl per fornitura gas metano per riscaldamento locali Uffici Comunali. Periodo MAGGIO 2018".
- 2. Determinazione n. 294 del 04.07.2018 "Impegno spesa e liquidazione fattura elettronica n. 7×01989480 del 15.05.2018 alla TIM, periodo MARZO-APRILE 2018".
- 3. Determinazione n. 518 del 30.10.2018 "Impegno spesa e liquidazione fatture elettroniche nn. 500518-500519-500522-500524-500520-500525-500523-500526 del 06.09.2018 alla Simegas Vendita Energie Srl per fornitura gas metano per riscaldamento locali Uffici Comunali. Periodo AGOSTO 2018".
- 4. Determinazione n. 523 del 31.10.2018 "Affidamento, concessione sostegno e vantaggio economico all' Ass. Pro Loco di Isnello per gestione ed organizzazione manifestazione "Sapori d'Autunno" 2018. Impegno spesa."
- 5. Determinazione n. 530 del 09.11.2018 "Liquidazione fattura n. NDC 6 del 25.09.2018, affidamento ed impegno spesa per fornitura vestiario estivo per operatori PM, ditta FOR.AP srl".

- 6. Determinazione n. 595 del 04.12.2018 "Conferimento incarico legale all'Avv. Giuseppe M. Punzi per costituzione in giudizio presso il Tribunale di Termini Imerese contro il decreto ingiuntivo depositato da Banca Sistema S.p.a. (G.M. n. 77/2018)".
- 7. Determinazione n. 658 del 21.12.2018 "Liquidazione gettoni di presenza componenti Consiglio Comunale dal 01/1/2018 al 17.12.2018".
- 8. Determinazione n. 664 del 21.12.2018 "Impegno e liquidazione rimborso spese e in dennità al COMMISSARIO AD ACTA Giovanni Scafidi di cui al D.D.G. n. 196/S.3/2018".

Contratto per scrittura privata n. 717/2018 "Convenzione concessione impianto sportivo C.da S. Antonio".

SERVIZIO II

- 1. Determinazione n. 300 del 04.07.2018 "Approvazione rendiconto spese economato II trimestre 2018".
- Determinazione n. 358 del 20.08.2018 "Riversamento e liquidazione al Comune di APRICA (SO) della somma di € 84,00 per saldo ICI anno 2011 erroneamente riversato al nostro comune dalla Sig. BRUMANA Maria Eleonora".
- 3. Determinazione n. 477 del 05.10.2018 "Riversamento e liquidazione al Comune di APRICA (SO) della somma di € 47,00 per acconto/saldo ICI anno 2010 erroneamente riversato al nostro comune dal Sig. CAVALIERE GIOVANNI".

SERVIZIO III

- 1. Determinazione n. 327 del 23.07.2018 "Affidamento alla ditta Mario Orlando & Figli S.r.l. con sede in Corso Carlo Marx, 96 P.Iva n. 00773360870 per fornitura Pedana modulare".
- 2. Determinazione n. 328 del 24.07.2018 "Affidamento all'Autocarrozzeria e Soccorso Stradale di Eugenio Franco di Castelbuono con sede in C/da Fiumara snc P.Iva n. 02560340826 riparazione per sostituzione parti meccaniche interne nell'automezzo Piaggio Porter Targato DK 18245 in dotazione al Comune di Isnello".
- 3. Determinazione n. 554 del 16.11.2018 "Affidamento alla Ditta Di Martino Giuseppe di Isnello con sede in C/so Vittorio Emanuele, 23 P.Iva 02546960820 fornitura materiale occorrente per l'effettuazione di lavori vari".
- 4. Determinazione n. 570 del 27.11.2018 "Svincolo deposito cauzionale per lavori eseguiti su suolo pubblico (Via Gorizia antistante il n. Civ. 16) in esecuzione alla Del. di G. M. n° 109 del 29/03/90 Ditta: Norato Antonino".
- 5. Determinazione n. 571 del 27.11.2018 "Svincolo deposito cauzionale per lavori eseguiti su suolo pubblico (Via Gibilrossa antistante il n. Civ. 3) in esecuzione alla Del. di G. M. n° 109 del 29/03/90 Ditta: Gerardi Maria Grazia".
- 6. Determinazione n. 648 del 21.12.2018 "Affidamento alla Ditta Mercurio di Alberti Rosario con sede a Isnello, C.so V. Emanuele, 6 P.Iva n.0494898082 per realizzazione di un impianto idrosanitario acqua calda nei due bagni dei locali della Polizia Municipale".
- 7. Determinazione n. 672 del 24.12.2018 "Affidamento Alla Ditta Eurometal s.n.c di Di Gaudio Salvatore e Toscano Giuseppe di Castelbuono con sede in Via Fonti Camar,113/115 P.Iva n. 0483180823 per fornitura di n. 2 ringhiere con passamano più n. 2 corrimano di diverse misure e tipologia".
- 8. Determinazione n. 674 del 24.12.2018 "Impegno spesa e affidamento per servizi e consulenza per l'adeguamento alla normativa vigente in materia di Salute e Sicurezza sul lavoro ai sensi D.Lgs 81/2008 E SS.MM.II, alla Società DIESSE GROUP S.R.L. di Palermo con sede in Via Resuttana,360 P.Iva 06398390820".

Concessione edilizia in sanatoria n. 392 del 13.11.2018;

Contratto, per scrittura privata, n. 686/2018: "Contratto di concessione di celletta ossario Settore E72 n. 36 nel cimitero comunale;

Contratto, per scrittura privata, n. 700/2018: "Contratto di concessione di celletta ossario Settore E72 n. 32 nel cimitero comunale;

RISULTANZE DEL CONTROLLO

Gli atti controllati hanno evidenziato elementi di carattere formale e sostanziale tali da poter giungere ad un giudizio complessivamente positivo di regolarità amministrativa.

Da un controllo di carattere generale è emerso un adeguato livello di conformità degli atti adottati agli indicatori innanzi elencati e, in particolare:

- il rispetto e il richiamo della normativa vigente e dei regolamenti comunali;
- il trattamento dei dati personali o sensibili qualora presenti, nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la leggibilità e chiarezza del documento;
- la coerenza del dispositivo con la parte narrativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa;
- la chiara indicazione dei destinatari dell'atto.

Due rilievi, come si evince dalle schede analitiche di controllo, sono stati formulati con riguardo a due determinazioni del Servizio III°, la n. 327 in data 23 luglio 2018 per incongruenza tra premessa e parte dispositiva con mancato ricorso al mercato elettronico, e la n. 674 in data 24.12.2018 per una non compiuta definizione delle prestazioni oggetto dell'affidamento.

DESTINATARI DEL CONTROLLO

La presente relazione viene trasmessa al Sindaco, all'Organo di revisione, al Nucleo di valutazione, al Presidente del Consiglio e, unitamente alle schede dei controlli effettuati, ai Responsabili dei Servizi. La presente relazione verrà altresì pubblicata a cura del Responsabile Affari Generali sul sito web del Comune di Isnello nella sezione Amministrazione trasparente.

SÉGRETARIO COMUNALE Giovanni Sapienza