



COMUNE DI CAIOLO
Provincia di Sondrio

OGGETTO: Relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa

Al Sindaco del Comune di Caiolo

Premessa

Il sistema dei controlli degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1, del Decreto legge n. 174/2012, come modificato dalla Legge di conversione n. 213/2012, che ha sostituito l'art. 147 del D.Lgs. n. 267/2000 "Tipologia dei controlli interni" ed introdotto una serie di nuove disposizioni. Con la Legge n. 213/2012 il legislatore ha introdotto il controllo interno successivo su un'ampia e non meglio individuata categoria di atti e provvedimenti amministrativi, lasciando poi alla autonomia degli enti la regolamentazione delle modalità e tempi attraverso cui la suddetta attività di controllo avrebbe dovuto esplicarsi. Il suddetto approccio ha evidenziato aspetti problematici derivanti dalla platea degli atti da sottoporre a controllo, dalla complessità di alcune categorie di atti che spesso sono il risultato di procedimenti specialistici il cui controllo supera oggettivamente la reale possibilità di porre in essere interventi sistematici, autonomi e pienamente avvertiti.

Non si può trascurare il fatto che il nuovo sistema di controllo interno delineato dal legislatore deve essere svolto all'interno dell'Ente ad invarianza di spese e di risorse strumentali, attività che a suo tempo veniva svolta da un organo esterno agli enti controllati articolato in una struttura burocratica formata da esperti e da uno specifico Comitato (Comitato Regionale di Controllo).

Il controllo sugli atti, effettuato nell'ottica della più ampia collaborazione con i Responsabili di Servizio, è volto ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo ed i Responsabili che adottano gli atti/provvedimenti, al fine di migliorare la qualità dell'attività e dei procedimenti amministrativi per la tutela del pubblico interesse.

Controllo interno

In attuazione della sopracitata Legge n. 213/2012 il Comune di Caiolo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 24.1.2013 ha approvato il regolamento che disciplina il sistema dei controlli interni con riguardo alle seguenti fattispecie:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile
- Controllo di gestione
- Controllo sugli equilibri finanziari

I soggetti che partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni sono:

- I responsabili dei servizi;
- Il Responsabile del servizio Economico-finanziario-amministrativo
- Il Segretario Comunale
- Il Nucleo di valutazione
- Il Revisore dei Conti



Controllo successivo di regolarità amministrativa

L'art. 4 del Regolamento Comunale dei controlli interni prevede che il controllo deve essere svolto a campione e deve riguardare almeno il 5% del complessivo degli atti di ogni semestre. I documenti estratti aventi rilevanza contabile vengono inviati al Revisore dei Conti per una verifica circa la regolarità contabile.

La relazione del controllo è trasmessa al Sindaco che ha facoltà di iscrivere all'ordine del giorno del Consiglio Comunale per la presa d'atto.

L'attuazione del sistema dei controlli interni è condotto nell'ottica della collaborazione con i responsabili di servizio ed è rivolto ad incentivare l'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i responsabili che adottano gli atti/provvedimenti, al fine di migliorare la qualità dell'attività e dei procedimenti amministrativi per la tutela del pubblico interesse.

Oggetto del controllo successivo

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è stato svolto, sulle determinazioni dei responsabili dei servizi.

In particolare per l'attività di controllo è stata predisposta apposita scheda volta ad assicurare omogeneità del controllo con gli indicatori di legittimità e di qualità di seguito riassunti:

Indicatori di legittimità normativa e regolamentare:

1. **RISPONDENZA A NORME E REGOLAMENTI:** l'atto in esame richiama i riferimenti normativi e/o regolamentari e statuari
2. **RISPETTO NORMATIVA TRASPARENZA:** nell'atto vengono indicate le pubblicazioni necessarie
3. **RISPETTO NORMATIVA PRIVACY:** l'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati D.Lgs. 196/2003
4. **CORRETTEZZA:** l'atto in esame osserva le regole della redazione degli atti amministrativi

Indicatori di qualità dell'atto:

1. **OGGETTO:** corretta e sintetica redazione dell'oggetto: riassume i principali elementi della decisione adottata
2. **QUALITÀ DELL'ATTO AMMINISTRATIVO:** l'atto in esame risulta comprensibile ed adeguatamente motivato, il dispositivo esplicita chiaramente la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa
3. **COLLEGAMENTO CON GLI OBIETTIVI:** l'atto risulta coerente con la Relazione Previsionale e Programmatica, con il Programma triennale dei LL.PP. e con il PRO ed eventualmente anche con altri atti di programmazione



Modalità operative

Le determinazioni soggette a controllo successivo sono state scelte, mediante sorteggio, nella misura del 5% del totale delle determinazioni di ogni semestre, in proporzione ai due servizi e secondo la numerazione dei relativi registri.

Si riporta di seguito l'elenco numerico degli atti sorteggiati, di cui è stato redatto apposito verbale, sottoposti a controllo, distinti per il primo e secondo semestre dell'anno 2016:

1° semestre 2016				
Progr.	N. determinazione	Data determinazione	Servizio	Descrizione dell'atto
1	28	18.04.2016	Economico Finanziario	Affidamento fornitura materiale di cancelleria alla Ditta Lazzarini - CIG: Z42197AB32
2	44	17.05.2016	Tecnico	Affidamento lavori sistemazione fondo strada in loc. Lische alla Ditta Grazioli Carlo. CIG: Z3511762D0
3	53	23.06.2016	Affari generali	Lavori di pubblica utilità sig. M.R. Provvedimenti conseguenti

2° semestre 2016				
Progr.	N. determinazione	Data determinazione	Servizio	Descrizione dell'atto
1	63	10.08.2016	Tecnico	Affidamento lavori posa pavimenti antinfortunistico plesso scolastico - CIG: Z381A9206B
2	73	13.09.2016	Economico Finanziario	Affidamento fornitura fotocopiatore per uffici comunali - CIG: Z641B1F965
3	80	27.09.2016	Affari generali	Acquisto transenne per chiusura strade in occasione dell'arrivo del capo dello Stato - CIG: ZDB1B75D9D
4	98	24.10.2016	Affari generali	Assegnazione borse di studio a.s. 2015/2016

Per ciascun atto amministrativo soggetto a valutazione si è proceduto alla compilazione e alla sottoscrizione di specifiche schede.

Nell'ambito della succitata attività di controllo sono state formulate precisazioni/indicazioni, anche in considerazione delle novità normative sopravvenute.

Le osservazioni del suddetto controllo possono indurre i responsabili a riconsiderare in modo più avvertito aspetti a volte trascurati.

L'attività di controllo rivolta alla salvaguardia della integrità dell'azione amministrativa richiede sicuramente un ulteriore notevole impegno di tempo e risorse oltre a quelle già utilizzate per lo svolgimento delle attività istituzionali.

L'organizzazione dei controlli è comunque suscettibile di integrazioni e/o modifiche in base ai riscontri applicativi e alle esigenze che dovessero manifestarsi nel corso dello svolgimento delle attività.

Il presente provvedimento sarà pubblicato sul sito dell'ente nell'apposita sezione Amministrazione trasparente sotto-sezione di 1° livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sotto-sezione di 2° livello "Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe".

Caiolo, li 23.3.2017



Il Segretario Comunale
Panson Dott.ssa Annalisa