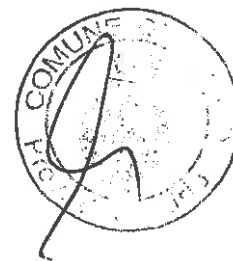




COMUNE DI CAIOLO
PROVINCIA DI SONDRIO



OGGETTO: Relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa

Al Sindaco del Comune di
Caiolo (SO)

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).

Controllo interno

In attuazione della sopracitata Legge n. 213/2012 il Comune di Caiolo (SO) 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. 13 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 condotta 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 statutari
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 2017:

1° semestre 2017				
Prog r.	N. deter minazione	Data determinazione	Servizio	Descrizione dell'atto
1	4	24.01.2017	Affari generali e alla persona	Affidamento sorveglianza sanitaria dipendenti anno 2017 – CIG: Z221D0A5D4
2	14	02.02.2017	Economico Finanziario	Affidamento fornitura sacchi biodegradabili per la raccolta differenziata dell'umido – CIG Z6B1D32298
3	22	28.02.2017	Affari Generali e alla Persona	Partecipazione alla giornata di studio interprovinciale "Unioni Civili: dai decreti legislativi nuove procedure e responsabilità" organizzata da ANUSCA in data 8.3.2017 – CIG: ZF01D9581C
4	45	09.05.2017	Servizio tecnico	Vendita legname in piedi lotto boschivo particella n. 14 del PAF del Comune di Caiolo – Approvazione verbale di misurazione finale e atti conseguenti.
2° semestre 2017				
Prog r.	N. deter minazione	Data determinazione	Servizio	Descrizione dell'atto
1	74	14.07.2017	Tecnico	Lavori di sistemazione pavimentazioni ammalorate in cubetti di porfido in Via Marconi. CIG: Z0B1F52A48
2	107	10.10.2017	Affari Generali e alla Persona	Assegnazioni incentivi studenti meritevoli A.S. 2016/2017
3	123	24.11.2017	Economico Finanziario	Iscrizione dipendente comunale al corso di formazione "il bilancio di previsione e legge di bilancio 2018/2020 negli Enti Locali"

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.

Il controllo successivo costituisce anche un momento di analisi e confronto con i Responsabili che permette di focalizzare eventuali aspetti correlati agli atti oggetto di controllo, che meritano valutazioni ulteriori sia per continuare l'attività di miglioramento della gestione di processi e procedimenti, sia per valutare linee di azione che possono essere utilmente inserite nel piano della performance. Infatti, attraverso il controllo si rileva uno spaccato delle modalità con cui l'attività gestionale dei Responsabili viene svolta, non solo in termini di legittimità, ma anche in termini di efficacia, di efficienza e di trasparenza. Naturalmente si rilevano margini di possibili miglioramenti, a volte compromessi dall'esiguità del personale che deve svolgere molteplici attività finalizzate ad erogare servizi ai cittadini nel rispetto dei tempi richiesti, che devono essere attuati attraverso una più efficiente organizzazione del lavoro.

Il presente provvedimento sarà pubblicato sul sito istituzionale 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 12.4.2018


Il Segretario Comunale
Dott.ssa Hanson Annalisa