



COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

Cod. Fisc. 80006270872 – Part. IVA 01813440870

SEGRETARIO GENERALE

RELAZIONE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE - 1° TRIMESTRE 2016 -

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 3, c. 6, del Regolamento dei controlli interni, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n°1 del 7/01/2013, come modificato con Deliberazione del Consiglio Comunale n°76 del 24 luglio 2013, in seguito alle disposizioni dell'art. 3 D.L.174/12, come convertito in L.213/2012, che ha modificato l'art.147 del D.lgs. 267/00, istituendo una nuova disciplina sui controlli interni. In particolare, in questa sede, si fa riferimento al nuovo sistema di controllo di regolarità amministrativa e contabile come introdotto dall'art. 147bis dello stesso D.Lgs. 267/00.

Ai sensi dell'art. 3 del sopra citato Regolamento, il Segretario Generale è il soggetto deputato a procedere, con cadenza trimestrale e secondo principi generali di revisione aziendale, al controllo successivo sulla regolarità amministrativa e contabile degli atti dei Settori Funzionali, in cui si articola l'organizzazione della struttura burocratica del Comune di Misterbianco.

Su indicazione dello stesso scrivente Segretario Generale, con verbale del 7 aprile 2016, l'Ufficio per l'attuazione dei principi della trasparenza, della prevenzione della corruzione e del controllo di regolarità amministrativa e contabile, istituito con deliberazione di G.M. n° 59 del 31/03/2015, al fine di approntare la procedura preliminare al controllo di regolarità amministrativa degli atti per l'anno 2016, ha provveduto ad effettuare il sorteggio dei Settori e delle determinazioni, come successivamente meglio specificate con riferimento al 1° Trimestre 2016, da sottoporre al controllo nel corso dei quattro Trimestri dell'anno.

Con riferimento al 1° Trimestre 2016, la scelta degli atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile (come indicati dall'art. 3, comma 5, ovvero *determinazioni del Sindaco e dei Responsabili dei Settori Funzionali, atti di impegno di spesa, atti di accertamento di entrata, atti di liquidazione della spesa e contratti ed atti amministrativi*), seguendo il previsto metodo della rotazione integrato con la sopra descritta estrazione per sorteggio, si è, pertanto, incentrata su quelli prodotti dai quattro Settori Funzionali 1° “Affari Generali ed Istituzionali”, 4° “Entrate Tributarie Locali”, 12° “Affari del Personale e Staff del Segretario” e 13° “Servizi Demografici ed Elettorale”. Le determinazioni prodotte nel periodo di riferimento da detti 4 Settori risultano essere n. 73 per il 1° Settore, n. 20 per il 4° Settore, n. 15 per il 12° Settore e n. 14 per il 13° Settore. Il campione è stato individuato, con prelievo a sorteggio come descritto nel sopra menzionato verbale del 7/04/2016, riferito alle seguenti determinazioni di detti Responsabili di Settore:

I Settore - Determinazioni Settoriali n. 16-35-124-130-561-571-644-725-829-843-873-906;

IV Settore – Determinazioni Settoriali n. 26-42-56-193-269-288-562-856-909-972;

XII Settore – Determinazioni Settoriali n. 223-477-648-715-716-718-719-857-858-917;

XIII Settore – Determinazioni Settoriali n. 50-51-205-358-364-506-727-728-890-918.

Misterbianco

Sono state, pertanto, esaminate tutte le sopra numerate determinazioni settoriali prodotte nell'arco del trimestre di riferimento. Ciò per verificare, secondo il sistema di *internal auditing* richiamato dal comma 4 dell'art. 3 del regolamento, la loro correttezza sul piano amministrativo e contabile in base agli indicatori definiti al comma 7 dello stesso art. 3 (*rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente; correttezza e regolarità delle procedure; correttezza formale della redazione dell'atto*).

Il controllo successivo di regolarità e correttezza amministrativa e contabile è stato svolto sui seguenti atti datati dal 1 gennaio 2016 al 31 marzo 2016:

1° Settore Funzionale "Affari Generali ed Istituzionali"

Determinazioni del Responsabile di Settore (dott.ssa Giuseppina Di Martino):

n°16	del 08/01/2016
n°35	del 12/01/2016
n°124-130	del 19/01/2016
n°561-571	del 24/01/2016
n°644	del 02/03/2016
n°725	del 07/03/2016
n°829-843	del 15/03/2016
n°873	del 16/03/2016
n°906	del 23/03/2016

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno di spesa e di liquidazione di spesa relative ad aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi.

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/01/2016-31/03/2016), siano stati stipulati contratti in forma pubblica amministrativa, né scritture private e scritture private autenticate aventi come parte il 1°Settore.

4° Settore Funzionale "Entrate Tributarie Locali"

Determinazioni del Responsabile di Settore (dott. Mario Coco):

n°26	del 08/01/2016
n°42-56	del 12/01/2016
n°193	del 27/01/2016
n°269	del 29/01/2016
n°288	del 02/02/2016
n°562	del 24/02/2016
n°856	del 16/03/2016
n°909	del 23/03/2016
n°972	del 29/03/2016

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno di spesa e di liquidazione di spesa a seguito di aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi.

Contratti in forma pubblica amministrativa sottoscritti aventi come parte il 4°Settore:

Rep. n°229 (contratto di Servizio) del 08/02/2016

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/01/2016-31/03/2016), siano stati stipulati scritture private e scritture private autenticate, aventi come parte il 4° Settore.



12° Settore Funzionale “Affari del Personale e Staff del Segretario”

Determinazioni del Responsabile di Settore (dott. Giuseppe Piana):

n°223	del 28/01/2016
n°477	del 16/02/2016
n°648	del 02/03/2016
n°715-716-718-719	del 03/03/2016
n°857-858	del 16/03/2016
n°917	del 23/03/2016

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno e di liquidazione di spesa relative ad aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi ed eventuali conferimenti di incarichi professionali.

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/01/2016-31/03/2016), siano stati stipulati contratti in forma pubblica amministrativa, né scritture private e scritture private autenticate aventi come parte il 12° Settore.

13° Settore Funzionale “Servizi Demografici ed Elettorale”

Determinazioni del Responsabile di Settore (sig.ra Giuseppa Lucia Mazzola):

n°50-51	del 12/01/2016
n°205	del 27/01/2016
n°358-364	del 04/02/2016
n°506	del 17/02/2016
n°727-728	del 07/03/2016
n°890	del 22/03/2016
n°918	del 23/03/2016

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra richiamate sono compresi tutti gli atti di impegno e di liquidazione di spesa relative ad aggiudicazioni ed affidamenti per forniture di beni e servizi ed eventuali conferimenti di incarichi professionali.

Non risulta che, nel periodo di riferimento (01/01/2016-31/03/2016), siano stati stipulati contratti in forma pubblica amministrativa, né scritture private e scritture private autenticate aventi come parte il 13° Settore.

Il controllo successivo di regolarità e correttezza amministrativa e contabile sugli atti visionati ha avuto esito complessivamente **POSITIVO**. Una rappresentazione statistica del grado di aderenza delle procedure di tali atti rispetto alle previsioni normative darebbe un valore prossimo al 100%. All'esito del controllo risulta, infatti, che tutti gli atti esaminati siano conformi ai criteri in precedenza riportati, ed in particolare per nessuno dei suddetti atti si è dovuto ricorrere alla richiesta di revoca da parte del Segretario Generale, per mancato rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente, secondo quanto previsto dalla seconda parte dell'art. 3, comma 7, del vigente Regolamento dei Controlli Interni. Gli atti esaminati, inoltre, non presentano lacune gestionali che, anche solo tendenzialmente potrebbero alterare i profili di una sana e corretta gestione; quanto detto vale anche per il profilo della regolarità contabile intesa nel senso della corretta gestione delle entrate, dell'esatta copertura ed imputazione della spesa e, da ultimo, della salvaguardia degli equilibri finanziari ed economici, in un'ottica di progressivo riscontro della tenuta degli obiettivi di finanza pubblica.

Si osserva che tutte le determinazioni settoriali riportano al loro interno, sia nella loro parte motiva che in quella dispositiva finale, i pareri dovuti, ai sensi del comma 1 dell'articolo 147bis (*Controllo di regolarità amministrativa e contabile*) del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. d), del D.L. 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7.12.2012, n. 213, e come ribadito dall'art. 3 comma 2 del vigente Regolamento dei controlli interni.

Si rileva che, se non viene allegata la griglia finalizzata all'accertamento del processo logico-giuridico seguito nel corso dell'istruttoria, i Responsabili di Settore sono sempre tenuti, pena formale contestazione di addebito, ad inserire in calce al dispositivo apposita attestazione del seguente tenore: *Dare atto che il processo logico-giuridico, preordinato, in sede istruttoria, alla formazione dell'atto, ha tenuto conto della griglia di riferimento ai fini del controllo interno.*

Misterbianco lì 20/04/2016.

Il Segretario Generale
(dott. Vincenzo Marano)

