



COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

Cod. Fisc. 80006270872 – Part. IVA 01813440870

SECRETARIO GENERALE

RELAZIONE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

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, 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.

Nella presente sezione di controllo sono esaminati gli atti dei titolari di Posizione Organizzativa dei settori: 1° - 2° - 3° -4° , così come previsto dall'art. 3 del vigente Regolamento sui Controlli Interni. Le determine prodotte dai settori nel periodo di riferimento sono state: n 56 nel 1° settore, n 22 nel 2° settore, n 16 nel 3° settore e n 16 nel 4° settore. Il campione è stato individuato con prelievo a sorteggio di n 10 determine per settore.(Si allega verbale).

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 2015 al 31 Marzo 2015:

1° Settore Funzionale "Affari Generali ed Istituzionali"

Determinazioni del Responsabile di Settore (Dott.ssa De Martino Giuseppina):

n° 27	del 14/01/2015
n° 72 - 84	del 23/01/2015
n° 109	del 27/01/2015
n° 166 - 197	del 10/02/2015
n° 369	del 24/02/2015
n° 392	del 26/02/2015
n° 457	del 05/03/2015
n° 501	del 09/03/2015

Le determinazioni settoriali sopra riportate ricomprendono atti di impegno e di liquidazione di spesa, atti di accertamento proventi per diritti di rogito.

Nel periodo di riferimento (01/01/2015-31/03/2015), sono state stipulate n 1 scritture private e registrati n 1 ordine di acquisto su MEPA e n 1 ordine di acquisto servizio di formazione:

Rep. n° 30	del 19/01/2015
Reg. n° 33	del 30/01/2015
Reg. n° 35	del 20/01/2015

2° Settore Funzionale "Affari Legali"

Determinazioni del Responsabile di Settore (Avv. Adele Olla):

n° 19	del 14/01/2015
n° 117 - 125	del 29/01/2015
n° 309	del 19/02/2015
n° 334	del 20/02/2015
n° 347 - 354	del 23/02/2015
n° 382	del 24/02/2015
n° 465	del 05/03/2015
n° 613	del 18/03/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra riportate sono compresi sia gli atti di impegno di spesa che quelli di liquidazione di spesa.

3° Settore Funzionale "Affari Economico-Finanziari"

Determinazioni del Responsabile di Settore (Dott.ssa Di Mulo Rosaria):

n° 29	del 14/01/2015
n° 148	del 05/02/2015
n° 155	del 06/02/2015
n° 226	del 12/02/2015
n° 393	del 27/02/2015
n° 556	del 16/03/2015
n° 632	del 19/03/2015
n° 671	del 23/03/2015
n° 676	del 24/03/2015
n° 757	del 31/03/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra riportate sono compresi sia gli atti di impegno di spesa che quelli di liquidazione di spesa, nonché affidamenti di servizi e atti di gestione del personale.

4° Settore Funzionale "Entrate Tributarie Locali"

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

n° 69	del 22/01/2015
n° 80	del 23/01/2015
n° 175	del 10/02/2015
n° 394	del 27/02/2015
n° 404	del 27/02/2015
n° 407	del 27/02/2015
n° 420	del 02/03/2015
n° 468 - 470	del 05/03/2015
n° 667	del 23/03/2015

Nel novero delle determinazioni settoriali sopra riportate sono compresi sia gli atti di impegno di spesa che quelli di liquidazione di spesa, e atti di gestione del personale .

Nel periodo di riferimento (01/01/2015-31/03/2015), sono stati registrati n 3 ordini di acquisto su MEPA:

Reg. n° 32	del 20/01/2015
Reg. n° 111 - 116	del 23/02/2015

Il controllo successivo di regolarità e correttezza amministrativa e contabile sugli atti visionati ha avuto esito complessivamente POSITIVO. 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 dei settori esaminati riportano all' interno il parere, 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.

Dal complessivo esame del controllo sulla Regolarità Amministrativa e Contabile, per il periodo di riferimento emerge la necessità di omogenizzare il processo logico-giuridico di formazione degli atti non soltanto ai fini del controllo interno, ma anche in chiave di prevenzione della corruzione.

Si ritiene infatti che già in fase istruttoria i Responsabili di Procedimento e/o i Titolari di P.O. facciano riferimento ad una serie di adempimenti normativi, regolamentari o comportamentali preordinati ad una consapevole attestazione della conformità dell'atto alle regole di buona amministrazione che sempre devono presiedere al perseguimento dell'interesse pubblico.

A tal fine si anticipa che verrà, a cura dello scrivente, predisposta apposita griglia di rilevamento quale utile strumento di guida per la formazione degli atti ed in particolare per l'affidamento di lavori e per gli acquisti di beni e servizi.

Misterbianco li 05/05/2015.

Il Segretario Generale
dott. Vincenzo Marano





COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

Cod. Fisc. 80006270872 - Part. IVA 01813440870

I Settore "Affari Generali ed Istituzionali"

Oggetto: Controllo successivo di Regolarità Amministrativa e Contabile –
Trimestre GENNAIO – MARZO 2015 – Verbale sorteggio.

Giorno 5 Maggio 2015, in adempimento a quanto richiesto dal Segretario Generale, al fine di consentire il controllo successivo di Regolarità Amministrativa e Contabile degli atti prodotti, nel periodo Gennaio – Marzo 2015, dai responsabili di P.O. dei settori 1° – 2° – 3°- 4°, si è proceduto al sorteggio di n 10 determinate per ciascun settore, tra quelle prodotte nel periodo di riferimento (vedi Elenco allegato).

Il sorteggio si è svolto in presenza del responsabile del I Settore e con la collaborazione della dipendente Arena Salvina.

Sono state estratte le sottoelencate determinate:

I Settore:

n° 27	del 14/01/2015
n° 72 - 84	del 23/01/2015
n° 109	del 27/01/2015
n° 166 - 197	del 10/02/2015
n° 369	del 24/02/2015
n° 392	del 26/02/2015
n° 457	del 05/03/2015
n° 501	del 09/03/2015

II Settore

n° 19	del 14/01/2015
n° 117 - 125	del 29/01/2015
n° 309	del 19/02/2015
n° 334	del 20/02/2015
n° 347 - 354	del 23/02/2015
n° 382	del 24/02/2015
n° 465	del 05/03/2015
n° 613	del 18/03/2015



COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

Cod. Fisc. 80006270872 - Part. IVA 01813440870

III Settore

n° 29	del 14/01/2015
n° 148	del 05/02/2015
n° 155	del 06/02/2015
n° 226	del 12/02/2015
n° 393	del 27/02/2015
n° 556	del 16/03/2015
n° 632	del 19/03/2015
n° 671	del 23/03/2015
n° 676	del 24/03/2015
n° 757	del 31/03/2015

IV Settore

n° 69	del 22/01/2015
n° 80	del 23/01/2015
n° 175	del 10/02/2015
n° 394	del 27/02/2015
n° 404	del 27/02/2015
n° 407	del 27/02/2015
n° 420	del 02/03/2015
n° 468 - 470	del 05/03/2015
n° 667	del 23/03/2015

La dipendente incaricata
Arenza Silvana

Il Responsabile del 1° Settore
Dott.ssa De Martino Giuseppina

