



COMUNE DI COMABBIO

PROVINCIA DI VARESE

Piazza Marconi, 1/1 – 21020 COMABBIO - P. IVA 00261830129

Tel. 0331.968572 - fax. 0331.968808

e-mail: segreteria@comune.comabbio.va.it

Prot. n. 1574 del 04/05/2020

**VERBALE OPERAZIONI DI CONTROLLO SVOLTO AI SENSI DEL
REGOLAMENTO COMUNALE DISCIPLINANTE I CONTROLLI INTERNI
(D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012) – ANNI 2018 E 2019**

IL SEGRETARIO COMUNALE

L'anno duemilaventi (2020), il giorno quattro (4) del mese di maggio, il sottoscritto segretario comunale, Dott.ssa Maria Chiara Sanfrancesco, ha proceduto all'esecuzione della predetta sessione ordinaria di controllo interno operando su un campione, estratto in modo casuale, di atti emessi nell'anno 2017, come previsto dall'articolo 9 del Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 28.02.2013, che qui si riporta integralmente:

“1. Il Segretario Comunale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

2. Il Segretario Comunale, assistito dal personale dell'ufficio segreteria, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare.

3. Il Segretario Comunale svolge il controllo successivo, con tecniche di campionamento, con cadenza almeno semestrale. Il Segretario Comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio.

4. Il Segretario Comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente.

5. Nel caso il Segretario Comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione.

all'organo di revisione, al nucleo di valutazione/e di controllo affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance, ed alla Giunta Comunale che con propria deliberazione, se il giudizio è negativo nella prima seduta utile, ne prende atto.";

L'attività di controllo è stata svolta in ottemperanza a quanto stabilito dal D.L. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. 213/2012, che ha modificato l'art. 147, comma 4 del TUEL, n. 267/2000 e ss.mm.ii., il quale prevede che *"nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli Enti Locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione"*.

PREMESSO CHE:

- l'art. 147-bis del Testo Unico degli Enti locali prevede che gli enti locali effettuino, sotto la direzione del Segretario Generale, un controllo di regolarità amministrativa "successivo" su alcune categorie di atti dell'ente, individuati in modo casuale, con modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente;
- il vigente Regolamento sui controlli interni, prevede che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile venga svolto dal Segretario Comunale, senza tuttavia prevedere la percentuale di atti da estrarre, limitandosi a stabilire che il Segretario è tenuto ad effettuare i controlli in esame ricorrendo a tecniche di campionamento, il sottoscritto Segretario ha operato un controllo sul 10% degli atti adottati negli anni 2018 e 2019.

DATO ATTO CHE:

secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, il Segretario ha proceduto alla individuazione delle determinazioni ed atti da assoggettare al controllo, come da elenchi che si allegano;

i criteri e i parametri di riferimento da utilizzarsi per le operazioni di controllo sono stati individuati dei seguenti indicatori così suddivisi:

A) INDICATORI DI LEGITTIMITA' NORMATIVA E REGOLAMENTARE

a.1) **RISPONDEZZA A NORME E REGOLAMENTI** - L'atto in esame rispetta la normativa comunitaria, nazionale, regionale, Statuto e Regolamenti, compresa la compatibilità monetaria;

a.2) **RISPETTO NORMATIVA TRASPARENZA** - L'atto in esame risulta pubblicato su Albo Pretorio e/o Sezioni Trasparenza dell'Ente;

a.3) **RISPETTO NORMATIVA PRIVACY** - L'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati D. Lgs. 196/2003;

a.4) **CORRETTEZZA PROCEDIMENTO** - L'atto in esame rispetta il regolare svolgimento del procedimento amministrativo L.241/90;

B) INDICATORI DI QUALITA' DELL'ATTO/COLLEGAMENTO CON GLI OBIETTIVI

b.1) **OGGETTO** - Corretta e sintetica redazione dell'oggetto: riassume i principali elementi della decisione adottata e rispetta le forme di tutela della privacy ove necessario;

b.2) **QUALITA' 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;

b.3) **AFFIDABILITA'** - L'atto richiama correttamente gli atti precedenti e tiene conto delle circolari e delle direttive interne. La documentazione è completa ed adeguatamente conservata. I termini sono adeguati in rapporto alla complessità e tipologia del procedimento;

b.4) **COLLEGAMENTO AGLI OBIETTIVI** - L'atto in esame risulta conforme al Programma di mandato alla RPP/BILANCIO/P.E.G./PIANO DELLE PERFORMANCE ad altri atti di programmazione;

VISTO l'allegato elenco degli atti e delle determinazioni assunti durante gli anni 2018 e 2019 dai singoli uffici;

CONSIDERATO che dall'esame dei predetti provvedimenti non si ravvisano elementi di irregolarità amministrativa grave, ma soltanto in alcuni atti di determinazione delle inesattezze o omissioni, che di seguito si riportano:

- determinazione dei servizi tecnici n. 34 del 18.04.2018: non sono riportati il numero e l'importo di una delle fatture oggetto di liquidazione;
- determinazione dei servizi tecnici n. 98 del 27.09.2018: ha ad oggetto la liquidazione delle fatture di *Econord*, ma nel testo dell'atto si riportano i dati di una ditta diversa e manca l'indicazione del CIG;
- determinazione dei servizi tecnici n. 149 del 12.12.2018: non sono riportati il numero di fattura oggetto di liquidazione, nonché il relativo importo e il mese di emissione;
- determinazione n. 455/2018: è inserito l'oggetto "Proroga Sapidata", ma non risulta allegato nessun file di testo allegato;
- determinazioni dei servizi tecnici n. 57 del 08.05.2019, n. 97 del 30.07.2019, n. 101 del 19.08.2019, n. 147 del 29.10.2019 e n. 175 del 16.12.2019: non è indicato il CIG.

VISTO lo Statuto Comunale vigente;

VISTO il Decreto Legislativo n. 267 del 2000 e ss.mm.ii.;

CONCLUDE

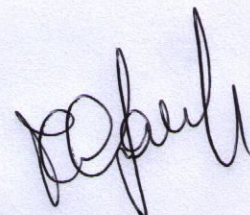
che dalla lettura degli atti amministrativi di cui agli elenchi allegati al presente verbale, quali parte integrante e sostanziale dello stesso, non si ravvisano gravi elementi di irregolarità amministrativa, ma in generale sarebbe preferibile una maggiore precisione nella redazione degli atti medesimi.

Come previsto dall'articolo 9, comma 6 del Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 28.02.2013, si dispone la trasmissione del presente verbale al presidente del Consiglio Comunale ed ai Capigruppo consiliari, ai Responsabili di Servizio, all'organo di revisione, al nucleo di valutazione/e di controllo e alla Giunta comunale.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr.ssa Maria Chiara Sanfrancesco

Comabbio, 04/05/2020

Blia.it



Generatore lista di numeri casuali

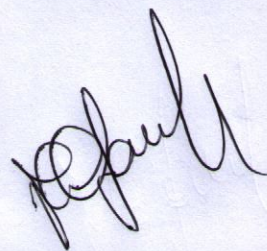
Estrazione id 4R273 del 24/04/2020 - 12:16:35

È stata effettuata l'estrazione di 46 numeri da 1 a 455

Numeri estratti

28 37 55 56 57 62 65 72
108 114 117 118 135 140
146 151 163 164 165 180
229 240 249 251 258 269
273 274 287 310 313 319
324 353 358 368 370 373
376 377 387 421 424 426
453 455

Blia.it



Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 4R299 del 24/04/2020 - 12:19:11

È stata effettuata l'estrazione di 48 numeri da 1 a 487

Numeri estratti

10 11 13 37 44 45 66 68
75 78 90 115 130 132 136
149 162 168 176 186 189
212 219 260 261 276 287
296 302 307 311 315 316
323 339 351 370 385 389
392 415 417 418 427 428
430 435 457