



COMUNE DI MEZZANA RABATTONE

Provincia di Pavia

Segretario Comunale

CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA NELLA FASE SUCCESSIVA

(art. 3 Regolamento sui controlli interni)

- REFERTO ANNO 2023 -

Normativa di riferimento

- D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, e s.m.i. - art. 147 e seguenti;
- d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213: art.3;
- Statuto comunale;
- Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 24 gennaio 2013 così come modificato e integrato dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 24 giugno 2013.

Informazioni preliminari

L'art. 147-bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, introdotto dall'art. 3, comma 1°, lett. d), del d.l. 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7.12.2012, n. 213, avente ad oggetto: "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" e, in particolare, il secondo e terzo comma, così dispongono:

«2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale».

Inoltre, l'art. 148 del medesimo D.Lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 33, comma 1°, del d.l.

24.06.2014,

n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 11.08.2014, n. 116, prevede che:

«1. Le sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione; il referto è, altresì, inviato al presidente del consiglio comunale o provinciale».

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 24 gennaio 2013 è stato approvato il nuovo regolamento sui controlli interni, successivamente modificato e integrato dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 24 giugno 2013; il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva è ora disciplinata dall'art. 3.

Modalità operative del controllo

Gli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa sono stati prescelti - con cadenzatrimestrale - mediante sorteggio nella misura del 5% del totale degli atti adottati da ciascun Responsabile di Servizio, con estrazione tra le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi.

Il sorteggio degli atti secondo le percentuali indicate è avvenuto mediante un sistema di estrazione casuale.

Per ciascun atto si è proceduto alla compilazione di una check-list seguendo una griglia di raffronto riportante il contenuto e l'esito del controllo effettuato.

Personale e uffici coinvolti

L'attività di estrazione degli atti da sottoporre a controllo è stata effettuata dallo scrivente.

L'attività di controllo è stata effettuata presso l'ufficio del Segretario Comunale.

Referto controlli - Anno 2023

L'effettuazione dei controlli relativi agli atti adottati nel corso dell'anno 2023, ha fatto riscontrare i seguenti esiti:

Servizio	Atti controllati	Atti regolari	Atti regolari con rilievi	Atti non regolari	Note
Amministrazione Generale - Economico Finanziario	6	5	1	0	/
Territorio e Ambiente	2	1	1	0	/
Totali	8	6	2	0	/

Sintesi delle criticità rilevate

I rilievi espressi sugli atti sottoposti a controllo, per come si evince dalla tabella sopra riportata, hanno riguardato criticità per quanto riguarda l'utilizzo delle piattaforme elettroniche di approvvigionamento, in materia di adesione alle Convenzioni Consip, oltre alla non attenta applicazione del principio di rotazione negli affidamenti pubblici.

Si è trattato di rilievi da considerare, nel loro complesso (e nella gran parte dei casi), legati alle difficoltà, tenuto conto delle ridotte dimensioni dell'Ente e dell'esiguo numero di dipendenti in servizio, di poter programmare, per tempo, la gestione degli affidamenti pubblici. In merito a tali criticità, sono state formulate apposite direttive, che non hanno reso necessari ulteriori provvedimenti né comunicazioni ad altri organi e/o soggetti.

Ulteriori informazioni

Si evidenzia che, nel corso dell'anno - essenzialmente per assoluta mancanza di risorse, umane, strumentali e finanziarie - non vi sono stati atti oggetto di controllo "ulteriore" oltre a quello obbligatorio.

Per come previsto dalle vigenti disposizioni di legge e di regolamento, degli esiti del controllo di

regolarità amministrativa nella fase successiva si terrà conto nella valutazione della performance dei Responsabili di Servizio.

Copia del presente referto viene trasmesso, per quanto di rispettiva competenza, ai Responsabili di Servizio, all'Organo di revisione, al Nucleo di valutazione e al Consiglio comunale. Copia dello stesso viene pubblicato in maniera permanente nell'apposita sezione del sito *web* istituzionale dell'Ente dedicata ai controlli.

Mezzana Rabattone, 20 febbraio 2024

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Giampiero Brigidi

