

**COMUNE DI  
BAGNARIA  
(Provincia di Pavia)**

**MODALITA' OPERATIVE RELATIVE AI  
CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA  
(Atto organizzativo)**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

In qualità di "nucleo di controllo unipersonale", ai sensi dell'art. 8, comma 2, del Regolamento dei Controlli Interni,

Visto l'art.147 – bis del Dlgs. 267/2001, introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012 , avente ad oggetto "Controllo di regolarità amministrativa e contabile", che - ai primi due commi - dispone:

*"1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva di formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.*

*2. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento";*

Visto Il Regolamento comunale sui controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 02.02.2013 in forza dell'art.3 comma 2 del DL 174/2012 convertito in L.213/2012, ed in particolare l'art. 9 "Oggetto del controllo", l'art. 10 "Metodologia del controllo" e l'art. 11 "Risultati del controllo"; servizi";

Dato atto che l'art. 8 , al comma 5, prescrive:

*"8. Il Segretario comunale svolge il controllo successivo, con tecniche di campionamento, con cadenza almeno semestrale in genere nei mesi di maggio e ottobre [...].*

Precisato che per il corrente anno si ritiene di poter derogare a quanto stabilito dal Regolamento relativamente alle sessioni per le operazioni di controllo, in considerazione del fatto che si tratta del primo anno di applicazione della legge 190/2012 e che il corrente periodo è caratterizzato, oltre che dalla difficile situazione finanziaria che interessa in generale tutto il Paese ed, in particolare, gli Enti Locali, dall'entrata in vigore di diverse norme che impegnano in modo pressante il personale degli uffici che, specie nei piccoli enti, è tenuto a fronteggiare innumerevoli compiti ed adempimenti in ogni materia ed in ciascun servizio (vd. normativa sulla trasparenza, normativa sulle GOA, normativa di istituzione della TARES, instabilità ed incertezze che hanno causato grande ritardo nell'approvazione del bilancio di previsione, il cui termine è stato da poco fissato al 30.11.2013!);

Dato atto che si ritiene di poter stabilire le due sessioni del controllo nei mesi di settembre e dicembre;

Dato atto, ancora, che il sistema dei controlli interno dovrà essere coordinato con il Piano di prevenzione della corruzione ai sensi della legge 190/2012 al fine di soddisfare le seguenti esigenze:

- a) *individuare le attività, tra le quali quelle di cui al comma 16, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione, anche raccogliendo le proposte dei dirigenti, elaborate nell'esercizio delle competenze previste dall'articolo 16, comma 1, lettera a-bis), del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;*
- b) *prevedere, per le attività individuate ai sensi della lettera a), meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonee a prevenire il rischio di corruzione;*
- c) *omissis*
- d) *monitorare il rispetto dei termini, previsti dalla legge o dai regolamenti, per la conclusione dei procedimenti;*
- e) *omissis;*

Considerato che il comma 16 dell'articolo unico della citata legge segnala i seguenti procedimenti, cui garantire la trasparenza dell'azione amministrativa (che costituisce livello essenziale delle prestazioni concernenti i diritti sociali e civili ai sensi dell'articolo 117, secondo comma, lettera m), della Costituzione):

- a) *autorizzazione o concessione;*
- b) *scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163;*
- c) *concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;*
- d) *concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera di cui all'articolo 24 del citato decreto legislativo n. 150 del 2009*

Verificato che sono in corso di definizione i sistemi di rilevazione e codificazione dei procedimenti amministrativi e dei processi operativi dell'Ente che costituiranno la base delle procedure con le quali i responsabili di servizio effettueranno l'attività di controllo amministrativo preventivo e contabile;

Ritenuto pertanto di focalizzare i controlli, nell'anno 2013, in quelle che si ritengono le possibili aree di rischio dell'azione amministrativa, tenendo conto anche dei principi di buon andamento ed imparzialità di cui all'art.97 della Costituzione;

Dato atto che il controllo preventivo sulle deliberazioni si intende effettuato mediante l'apposizione del visto di regolarità tecnica, tecnico-amministrativa e tecnico-contabile da parte dei responsabili dei servizi interessati, e che il controllo preventivo sulle determinazioni si intende effettuato mediante l'apposizione, sulle stesse, dell'attestazione di copertura finanziaria e di compatibilità monetaria da parte del Responsabile di Ragioneria;

## DISPONE

- 1) La prima sessione di "controllo successivo" si terrà entro il mese di settembre 2013 e riguarderà, ai sensi dell'art. 9 del Regolamento:
  - 1. *"[...] le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata mediante sorteggio.*
  - 2. *Nella categoria degli atti amministrativi rientrano, fra gli altri, gli ordinativi in economia, i decreti, le ordinanze, i provvedimenti autorizzativi e concessori di diversa natura."*;
- 2) Per ciascuno degli atti controllati, sarà verificata la conformità e la coerenza agli *standards* di riferimento, vale a dire:
  - a. *regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti*
  - b. *affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti ed eventuali relativi allegati*
  - c. *rispetto delle normative legislative e regolamentari*
  - d. *conformità al programma di mandato, al P.R.O, agli atti di programmazione, di indirizzo e direttive interne.*

- 3) L'attività di controllo sarà svolta mediante sorteggio (estrazione casuale effettuata con modalità manuale o informatica) di almeno il 10% delle determinazioni di spesa e dei contratti aventi valore complessivo superiore a 5.000 euro. Per quelli di valore inferiore il controllo sarà effettuato su un numero di atti pari al 5%. In ogni caso dovrà essere eseguito il controllo almeno su un atto di valore pari o superiore a 5.000 euro e su un atto di valore inferiore a 5.000 euro.
- 4) I risultati del controllo saranno riportati in una apposita Relazione ai sensi dell'art. 11 del Regolamento, che sarà inviata ai Responsabili dei Servizi, all'O.I.V. (se diverso dal Segretario), al Consiglio Comunale, al Revisore dei Conti. Qualora nel corso del controllo venissero riscontrate irregolarità negli atti, la relativa segnalazione dovrà essere fatta pervenire al competente Responsabile per consentire le eventuali azioni correttive. Qualora fossero rilevate gravi irregolarità, tali da configurare fattispecie penalmente sanzionate, il segretario comunale provvederà a trasmettere apposita segnalazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.
- 5) Durante tutte le operazioni relative al sorteggio degli atti ed al relativo controllo, il segretario comunale sarà assistito e coadiuvato dal Responsabile del servizio Finanziario.

Per l'anno corrente, come sopra anticipato, la prima estrazione sarà effettuata nel mese di settembre, mentre la seconda avverrà nel mese di dicembre. Per gli anni successivi si procederà, come stabilito dall'art. 8, comma 5, del Regolamento, nei mesi di maggio e ottobre.

Il presente provvedimento viene trasmesso ai responsabili dei servizi ed inoltrato per conoscenza al Sindaco ed alla Giunta comunale.

Bagnaria, 31 agosto 2013

IL SEGRETARIO COMUNALE

