



Scalea, li 13.01.15

## COMUNE DI SCALEA

PROVINCIA DI COSENZA

### RELAZIONE FINALE SUL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI CON RIGUARDO AL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE EX ART.147-BIS T.U.E.L., NEL COMUNE DI SCALEA-ANNO 2014-

#### Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art.3 del D.L.n.174/2012, convertito in legge n.213/2012 ed in applicazione del Regolamento sui controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 5 del 18.1.2013, che testualmente così dispone: "I controlli di regolarità amministrativa successivi sono effettuati da un organismo collegiale formato dal Segretario Comunale, che lo presiede e due avvocati dell'Ente facenti parte dell'Avvocatura Civica. Detto organismo collegiale opera a maggioranza dei suoi componenti. Per particolari atti di natura tecnica, che esigono competenze specialistiche, l'organismo predetto può essere integrato da un dipendente comunale, in possesso delle competenze necessarie.(.)".

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile, perseguito in questo Ente nel 2014, sia preventivo che successivo, è stato finalizzato ad assicurare la regolarità e correttezza della attività dell'ente, in piena sintonia con l'azione di risanamento dell'Ente posta in essere dalla Commissione Straordinaria nominata con Decreto del Presidente della Repubblica del 25.2.2014.

Si è trattato di un controllo interno, quello successivo di regolarità amministrativa e contabile ex art.147-bis.2° comma, del TUEL, che è parte integrante del sistema dei controlli interni in vigore nell'ente.

Le sue finalità si riassumono nelle seguenti:

- a) Concorrere a migliorare l'efficacia e la economicità dell'azione amministrativa;
- b) Concorrere a migliorare la trasparenza dell'azione amministrativa;
- c) Consentire, ove possibile, il corretto ed efficace esercizio del potere di autotutela;
- d) Prevenire il formarsi di provvedimenti illegittimi, anche al fine di ridurre il contenzioso.

#### OGGETTO DEL CONTROLLO

L'ART.147-BIS,COMMA 2,del TUEL, prevede che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile venga svolto secondo i principi generali di revisione aziendale e con modalità definita nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente sotto la direzione del segretario comunale.

La predetta norma , pur garantendo formalmente modalità di adeguamento autonoma da parte dei singoli enti,prevede l'assoggettamento al controllo dei seguenti atti, scelti secondo una selezione casuale effettuate con motivate tecniche di campionamento: le determinazioni di impegno di spesa ,i contratti e gli altri atti amministrativi.

Tali risultanze sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai responsabili dei servizi, ai revisori dei conti ed agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione e,infine, al Consiglio Comunale.

## **METODOLOGIA**

La metodologia dei controlli interni, con particolare riguardo a quelli di cui all'art.147-bis,2° comma, deve effettuarsi secondo i principi generali di revisione aziendale,ovvero:

- a) Deve essere adeguatamente pianificato;
- b) Deve essere ottenuta una sufficiente comprensione del sistema di controllo interno,ai fini di procedere alla pianificazione del lavoro e alla determinazione della natura, della tempistica e dell'ambito delle verifiche da svolgere;
- c) Deve essere ottenuta evidenza sufficiente e adeguata attraverso l'ispezione, l'osservazione, le indagini e le conferme per avere una base ragionevole su cui fondare un giudizio riguardante l'atto sottoposto a controllo.

Con riferimento all'esercizio 2014, il sistema dei controlli interni si è incentrato essenzialmente sul controllo di regolarità amministrativa e contabile preventivo , esercitato dai singoli responsabili di settore , con parere ex art. 147-bis ,1° comma,del TUEL e con attestazione ex art.5,2° comma, del regolamento comunale sui controlli interni adottato e vigente nell'Ente.

Un'attività di controllo, questa, che ha riguardato n.873 atti o determinazioni, mentre il controllo ex art.147-bis,2° comma, del TUEL, ha interessato a pieno regime il 4° trimestre con un controllo specifico su nr.28 determine e nr. 1 contratto per scrittura privata,selezionate casualmente con procedura campionaria informatizzata .

Le principali irregolarità riscontrate hanno riguardato in estrema sintesi:

- a)il non rispetto della tempistica dei procedimenti ex L. 7.8.1990 n.241 e ss.mm.ii.;
- b)il non rispetto della tempistica dei pagamenti ex D.L. n.78/2010, art.9, D.Lgs n.231/2002 e D.Lgs.n.192/2012 e ss.mm.ii.
- c) la non corretta redazione dell'atto sottoposto a controllo.

Sulla scorta delle criticità rilevate nel 2014, è stato predisposto il Piano organizzativo dei controlli interni successivi di regolarità amministrativa e contabile per l'anno 2015, approvato con deliberazione della Commissione straordinaria n. 4 del 27/01/2015.



IL NUCLEO DI CONTROLLO

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*