



COMUNE DI MULAZZO

Provincia di Massa Carrara
Via della Liberazione, 10, 54026 Mulazzo MS
Tel. 0187 439 0111
P.E.C.: comune.mulazzo.ms@halleycert.it

RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ex D.L. 174/2012, conv. in L. 213/2012 - secondo semestre del 2018 -

Premesso che gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

Visto l'art. 147 - bis del Dlgs. 267/2000, introdotto dall'art. 3, co. 1, lett. d), D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213., avente ad oggetto il Controllo di regolarità amministrativa e contabile ed in particolare i commi secondo e terzo che dispongono:

- co. 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"*.
- co. 3. *"Le risultanze del controllo 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"*.

Richiamato il "Regolamento dei Controlli Interni" approvato con Deliberazione di Consiglio del Comune di Mulazzo n. 5 del 08/01/2013 dove in particolare viene prescritto:

- nell'articolo 10 comma 1 che *"oggetto del controllo sono: gli ordinativi in economia, le ordinanze, le autorizzazioni e le concessioni di varia natura"*;
- nell'articolo 10 comma 2 che *"la selezione degli atti da sottoporre a controllo viene svolta, con tecniche di campionamento adeguatamente motivate, anche di tipo informatico; le tecniche adottate dovranno garantire l'effettiva casualità della selezione degli atti da sottoporre a controllo"*
- nell'articolo 10 comma 4 che *"l'attività svolta sotto la direzione del segretario comunale, in ogni caso, dovrà garantire:"*

Handwritten signature

- a) *che in ogni esercizio vengano sottoposti a verifica atti amministrativi relativi a tutte le aree organizzative in cui è suddivisa l'operatività dell'Ente;*
 - b) *che siano sottoposti a verifica, laddove possibile, interi procedimenti amministrativi e non, esclusivamente, singoli atti;*
 - c) *la verifica della regolarità dei procedimenti amministrativi, da intendersi come rispetto dei tempi, completezza dell'istruttoria, adeguatezza e correttezza del provvedimento conclusivo;*
 - d) *la verifica del rispetto della normativa vigente, delle circolari e degli atti di indirizzo emanati dall'Ente";*
- nell'articolo 10 comma 5 che *"la sottoposizione a verifica di almeno il 10% delle determinazioni di impegno di spesa e dei contratti di importo superiore a 10.000 euro, oltre ad un ragionevole numero di atti amministrativi pari, almeno, al 5% del numero totale";*
 - nell'articolo 11 comma 1 che *"il segretario comunale descrive, in apposita relazione annuale, il numero degli atti e dei procedimenti esaminati, i rilievi sollevati ed il loro esito. La relazione si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi prodotti da ciascuna area organizzativa dell'Ente e le relative indicazioni rivolte ai responsabili delle stesse".*

Angela

Stabilito di verificare per gli atti estratti, a seconda della diversa tipologia ed includendo nelle determinazioni solo gli atti di affidamento e di impegno di spesa e gli atti di liquidazione, i seguenti criteri:

ATTI DI AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA	Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento
	Attestazione dell'avvenuta preventiva verifica sul portale acquisti in retepa.it al fine di accertare l'impossibilità di eseguire l'acquisto del servizio/prodotto su CONSIP/MEPA, in ottemperanza a quanto prescritto dal D.L. 95/2012
	Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010
	Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente
	Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000
	Adempimenti in materia pubblicazioni obbligatorie ai sensi della Legge 69/2009, dell'art. 18 del D.L. 83/2012 conv. in L. 134/2012 (limitatamente al tempo di vigenza) e D.Lgs. 33/2013
ATTI DI LIQUIDAZIONE DI SPESA	Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposta la liquidazione

	Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta
	Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG
	Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali
	Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari
	Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa
CONTRATTI	Esistenza e contenuti determina a contrarre ex art. 192 D.Lgs. 267/2000
	Verifica obblighi di pubblicazione e trasparenza; rispetto dei tempi.
	Indicazione del Responsabile Unico del Procedimento
	Registrazione contratto
ORDINANZE	Normativa di riferimento: riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.); riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.);
	Completezza sostanziale: l'atto risulta intrinsecamente coerente, in termini qualitativi e quantitativi, in particolar modo tra finalità esplicitate e decisioni adottate; analitiche considerazioni, a giustificazione di eventuali difformità tra le premesse/motivazioni dell'atto e le decisioni adottate, devono essere esplicitate;
	Competenza: il soggetto adottante coincide con il titolare dell'azione

Angela Fiorini

	amministrativa
	Principi generali dell'azione amministrativa: l'atto rispetta i principi generali dell'azione amministrativa in termini di conformità alla normativa, economicità, efficacia ed efficienza, imparzialità proporzionalità, ragionevolezza, trasparenza. L'atto esplicita in modo chiaro e completo le motivazioni della decisione;
	Eventuali indicazioni per l'opposizione/ricorso avverso l'atto;
	Pubblicità interna ed esterna: il provvedimento deve essere comunicato alle strutture dell'Ente interessate e pubblicato, se previsto dalla legge e/o dalla regolamentazione interna

Prof. Russo

Considerato che nel secondo semestre del 2018:

- nell'Area Affari Generali e Ragioneria sono stati emanati 189 atti;
- nell'Area Tecnica sono stati emanati 87 atti;
- sono state emesse 35 ordinanze;
- sono stati rogati 6 contratti;

Considerato altresì che solo pochi atti superavano i 10.000 € d'importo, talché risultava impossibile rispettare il rapporto richiesto dall'articolo 10 comma 5 del Regolamento dei controlli interni e che quindi si è deciso di estrarre un campione del 5% di tutte le determine, ordinanze e contratti prodotte dalle due are secondo il seguente schema:

- nell'Area Affari Generali e Ragioneria sono stati estratti 9 atti (n. settoriale 254, 278, 293, 334, 351, 359, 363, 389, 406; n. generale 407, 442, 466, 533, 554, 564, 571, 604, 637);
- nell'Area Tecnica sono stati estratti 4 atti (n. settoriale 156, 167, 193, 204; n. generale 414, 445, 519, 557);
- per le ordinanze ne è stata estratta una (32);
- per i contratti ne è stato estratto uno (numero 886/2018);

Dato atto che l'estrazione a sorte dei provvedimenti adottati nel periodo di riferimento (secondo semestre del 2018) suddivisi per categoria, è avvenuta usando il generatore casuale e gratuito di numeri disponibile sul sito internet della Regione Emilia Romagna <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx> (in allegato);

Visto il Piano Triennale di prevenzione della corruzione 2018/2020, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10/01/2018.

IL SEGRETARIO COMUNALE

procede alla redazione del seguente referto.

AREA AFFARI GENERALI E RAGIONERIA: atti estratti n. 9 su 189 determinate del secondo semestre del 2018, per i quali, analiticamente, si da atto delle seguenti risultanze:

Atto sorteggiato: DET. n. 407 settoriale 254 del 05/07/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto negativo ma relativo ad utenze e quindi non soggetto a controllo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto negativo ma relativo ad utenze e quindi non soggetto a controllo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 442 settoriale 278 del 16/08/2018 – TRASFERIMENTO RISORSE AL MINISTERO PER CIE CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
Atto sorteggiato: DET. n. 466 settoriale 293 del 28/08/2018 – TRASFERIMENTO RISORSE	
Atto annullato e non controllato	
Atto sorteggiato: DET. n. 533 settoriale 334 del 05/10/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto positivo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 554 settoriale 351 del 19/10/2018 – IMPEGNO DI SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esisto positivo
Attestazione di acquisto di beni/servizi/ forniture ovvero dell'avvenuta preventiva verifica sul portale acquisti inretepa.it al	Esisto negativo ma Impegno sotto i € 1.000

Angela Piana

fine di accertare l'impossibilità di eseguire l'acquisto del servizio/prodotto su CONSIP/MEPA, in ottemperanza a quanto prescritto dal D.L. 95/2012	quindi non necessario
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esisto positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esisto positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esisto positivo
Adempimenti in materia pubblicazioni obbligatorie ai sensi della Legge 69/2009, dell'art. 18 del D.L. 83/2012 conv. in L. 134/2012 (limitatamente al tempo di vigenza) e D.Lgs. 33/2013	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 564 settoriale 359 del 23/10/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto positivo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 571 settoriale 363 del 25/10/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto positivo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 604 settoriale 389 del 26/11/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto	Esisto positivo

Handwritten signature

l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto positivo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 637 settoriale 406 del 12/12/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto positivo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo

Handwritten signature/initials

AREA TECNICA: atti estratti n. 4 su 87 determine, per i quali, analiticamente, si dà atto delle seguenti risultanze:

Atto sorteggiato: DET. n. 414 settoriale 156 del 12/07/2018 – Avviso di indagine di mercato	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
Atto sorteggiato: DET. n. 445 settoriale 167 del 17/08/2018 – LIQUIDAZIONE DELLA SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto positivo
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in	Esisto negativo

materia di tracciabilità dei flussi finanziari	
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 519 settoriale 193 del 28/09/2018 – IMPEGNO DI SPESA	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esisto positivo
Attestazione di acquisto di beni/servizi/ forniture ovvero dell'avvenuta preventiva verifica sul portale acquisti inretepa.it al fine di accertare l'impossibilità di eseguire l'acquisto del servizio/prodotto su CONSIP/MEPA, in ottemperanza a quanto prescritto dal D.L. 95/2012	Esisto negativo ma incarico
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esisto positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esisto positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esisto positivo
Adempimenti in materia pubblicazioni obbligatorie ai sensi della Legge 69/2009, dell'art. 18 del D.L. 83/2012 conv. in L. 134/2012 (limitatamente al tempo di vigenza) e D.Lgs. 33/2013	Esisto positivo
Atto sorteggiato: DET. n. 557 settoriale 204 del 20/10/2018– ATTO DI LIQUIDAZIONE	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto la liquidazione	Esisto positivo
Indicazione del provvedimento con il quale era stato assunto l'impegno di spesa e disposto l'affidamento del servizio, della fornitura, del lavoro o sulla base del quale la spesa risulta dovuta	Esisto positivo
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	Esisto positivo
Rilevazione della regolarità contributiva, con indicazione dei dati del DURC/DOL o di altro documento rilasciato dagli istituti previdenziali	Esisto negativo ma esente in quanto professionista
Indicazione dell'avvenuta acquisizione della comunicazione in materia di tracciabilità dei flussi finanziari	Esisto negativo
Attestazione della regolarità della prestazione tale da giustificare la liquidazione della spesa stessa	Esisto positivo

Angelo

Si rileva che nel secondo semestre del 2018 sono stati redatti n. 6 contratti per atto pubblico. È stato estratto il contratto rep. 886 del 04/08/2018 avente ad oggetto "trasferimenti gratuiti di immobili al comune di Mulazzo". Dal controllo risulta quanto segue:

Riferimenti agli atti amministrativi e/o normativi propedeutici alla convenzione (esatto riferimento a n. di determina dirigenziale/ delibera di Giunta/ delibera di consiglio/ ovvero normativa di riferimento)	Esito Positivo
Indicazione dell'oggetto/prestazione	Esito Positivo
Esatta indicazione dell'eventuale onere economico a carico delle parti	Esito Positivo

Si rileva che nel corso del secondo semestre del 2018 sono state emanate n. 35 ordinanze. Si è estratta l'ordinanza n. 32/2018 del 11/07/2018 avente ad oggetto "divieto sosta Montereccio". Dal controllo risulta quanto segue:

Normativa di riferimento: riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.); riporta i riferimenti a eventuali atti formali obbligatori preliminari (pareri, autorizzazioni, valutazioni, esiti di conferenze di servizio, etc.);	Esito Positivo
Completezza sostanziale: l'atto risulta intrinsecamente coerente, in termini qualitativi e quantitativi, in particolar modo tra finalità esplicitate e decisioni adottate; analitiche considerazioni, a giustificazione di eventuali difformità tra le premesse/motivazioni dell'atto e le decisioni adottate, devono essere esplicitate;	Esito Positivo
Competenza: il soggetto adottante coincide con il titolare dell'azione amministrativa	Esito Positivo
Principi generali dell'azione amministrativa: l'atto rispetta i principi generali dell'azione amministrativa in termini di conformità alla normativa, economicità, efficacia ed efficienza, imparzialità proporzionalità, ragionevolezza, trasparenza. L'atto esplicita in modo chiaro e completo le motivazioni della decisione;	Esito Positivo
Eventuali indicazioni per l'opposizione/ricorso avverso l'atto;	Esito Positivo
Pubblicità interna ed esterna: il provvedimento deve essere comunicato alle strutture dell'Ente interessate e pubblicato, se previsto dalla legge e/o dalla regolamentazione interna	Esito Positivo

Handwritten signature

Conclusioni del controllo

Dal controllo effettuato il 13/02/2019 non si rilevano irregolarità sostanziali degli atti.

Le operazioni di verifica si sono concluse in data 14/02/2019.

Mulazzo, 14/02/2019

Handwritten signature 

