

# COMUNE DI MONTENARS

## Provincia di Udine

Prot. n. 3602

Montenars, 20/11/2013

- Al Consiglio comunale  
- Alla Giunta Comunale  
- Al Revisore dei Conti / O.I.V.  
**LORO SEDI**

OGGETTO: Controlli interni.

### RELAZIONE DEL SEGRETARIO COMUNALE: I SEMESTRE 2013

PREMESSO:

CHE il D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012, all'art. 3 modifica l'art. 147 del TUEL in materia di controlli interni ;

CHE con deliberazione consiliare n. 4 del 08/02/2013, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento sui controlli interni;

CHE l'art. 9, c. 3, del Regolamento prevede che il controllo successivo avvenga con cadenza semestrale e che lo stesso sia effettuato dalla sottoscritta dott.ssa Renza Baiutti, segretario comunale; CHE, ai sensi dell'art. 9, comma 2, del Regolamento sopra citato il controllo successivo riguarda le determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, gli atti di accertamento delle entrate, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e di ogni altro atto amministrativo che si ritenga di verificare; CHE, in assenza di indicazione, da parte del Regolamento sui controlli interni comunale, di una percentuale di atti da sottoporre a controllo, si ritiene di fissare i seguenti valori e di individuare le seguenti tipologie di atti, ritenuti idonei a garantire l'efficacia del controllo:

- Determinazioni: individuazione casuale nella misura minima del 2% del totale delle determinazioni adottate nel primo semestre 2013 (totale determinazioni nel periodo: 122), con le seguenti precisazioni:
  - o presenza tra gli atti da sottoporre a controllo, di almeno una determinazione per ciascuno dei settori in cui si articola la struttura comunale: Tecnico/Contabile/Amministrativo;
  - o Presenza di almeno 2 determinazioni di liquidazione;
  - o Presenza di almeno due determinazioni di accertamento di entrata;
- Sottoposizione a controllo di almeno 1 determinazione che riguardi forniture di beni, prestazioni di servizi o lavori pubblici e di 1 determinazione di nomina di commissioni;
- Per il servizio urbanistica e edilizia privata: controllo di un permesso a costruire su un totale di n. 2 atti nel periodo;
- Per il Settore Vigilanza: controllo di una ordinanza prodotta nel periodo di riferimento (totale ordinanze: n. 8);
- Scritture private: controllo di 1 atto (su un totale di n. 1 scrittura nel periodo).

CHE il controllo successivo previsto dal Regolamento sui controlli interni, misura la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati, la legittimità dei provvedimenti e verifica la conformità e la coerenza degli atti e/o procedimenti controllati agli standard di riferimento;

CHE per standard predefiniti si intendono quelli di cui agli allegati prospetti;

CHE con nota del 24/10/2012, il Segretario comunale ha trasmesso agli istruttori direttivi ed al Sindaco e agli assessori comunali una nota riguardante gli adempimenti derivanti dal d.lgs. n. 174/2012;

CHE la scrivente, insieme alla signora Marina Lucardi, istruttore direttivo amministrativo assegnato all'Ufficio Segreteria, ha proceduto all'individuazione casuale dei numeri riferiti agli atti da sottoporre al controllo, ottenendo i risultati che seguono:

Determinazioni: numero minimo (2%) pari a 10 (arrotondamento per eccesso). Si decide di esaminare n. 14atti.

Determinazioni individuate casualmente: n. 20-40-60-80-100-120 di cui

determinazioni di liquidazione: n. 100-60 e determinazioni che riguardano forniture di beni, prestazioni

di servizi o lavori pubblici: n. 80-40

Determinazioni di accertamento di entrata: n. 82-88-98

Si dà atto che tutti i settori sono rappresentati, tranne quello amministrativo che, tuttavia, nel periodo di riferimento non ha inserito alcuna determinazione.

Determinazioni di nomina di commissioni: n. 95 del 27/05/2013 (su numero 4 determinate del 1° semestre);

Permessi a costruire

Atti individuati casualmente: n. PC13/006 prot. 1500 del 23/04/2013

Scritture private: viene esaminata la sola scrittura privata sottoscritta nel 1° semestre 2013, la n. 156 di rep. del 16/03/2013 avente ad oggetto concessione ossario cimiteriale. La scrittura è conforme al dettato normativo e regolamentare.

Ordinanze dell'Ufficio Associato della Polizia municipale:

Atto individuato casualmente: prot. N. 2027 del 17/06/2013:

Per ciascun atto esaminato è stata compilata una scheda; le schede relative a tutti gli atti esaminati, sono conservate dalla scrivente nell'ufficio del Segretario comunale.

#### **Principali irregolarità/vizi riscontrati:**

- negli atti comportanti impegno di spesa o accertamento di entrata, mancanza di indicazione della deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio di Previsione (per le determinazioni successive alla data della stessa);

Permesso a costruire:

la verifica ha rilevato la conformità dell'atto ai parametri individuati.

Manca dichiarazione di cui all'art. 6 bis della L. 241/90 introdotta dalla L. 190/2012, ed un tanto viene segnalato al responsabile T.P.O. al fine dell'inserimento in atto di detta obbligatoria dichiarazione.

Si suggerisce altresì al responsabile T.P.O. di aggiornare/rivedere la vigenza e pertinenza delle norme indicate in atto, specificando, a maggior chiarezza, gli articoli di riferimento.

Nel merito delle singole determinazioni esaminate si rileva:

Determina n. 88/2013 di Accertamento di Entrata:

- non sono indicati gli elementi che hanno reso impossibile l'acquisizione tramite convenzione o MEPA: di un tanto si chiedono delucidazioni ed integrazioni all'istruttore dell'atto;

Determina n. 100:

- impropriamente viene riportato l'atto di nomina del Sindaco quale Responsabile del procedimento e non del Responsabile dell'Ufficio comune gestione economica e finanziaria. Inoltre la determina è sottoscritta dal Responsabile e non dall'istruttore.

Determina n. 80:

- si rileva il riferimento errato del provvedimento di nomina del Responsabile di P.O.: non viene indicato il provvedimento di nomina del Resp. P.O. dell'ufficio comune LL.PP. per l'anno 2013, bensì quello di Resp. P.O. settore tecnico LL.PP. del Comune di Gemona a valere per l'anno 2012.

Determina n. 40:

- insufficiente la motivazione delle ragioni di urgenza e indifferibilità dell'intervento.

Ordinanza: divieto di sosta

È atto corretto, contiene tutti gli elementi di fatto e diritto.

Scrittura privata: è atto corretto e completo degli elementi di fatto e diritto.

Ogni irregolarità sopra esposta, sarà oggetto di incontri di approfondimento con gli istruttori direttivi, durante i quali sarà spiegato nel dettaglio cosa fare per ovviarvi.

Eventuali ulteriori incontri di approfondimento saranno effettuati all'esito di controlli riferiti al secondo semestre dell'anno 2013, qualora persistano o emergano delle nuove irregolarità.

il Segretario comunale

Dott.ssa Renza Baiutti

