



Città di Carbonia

Provincia del Sud Sardegna

Ufficio del **SEGRETARIO GENERALE**

Tel. 0781/694.284

E-mail: gsau@comune.carbonia.ci.it

RELAZIONE FINALE CONTROLLI INTERNI

ANNO 2018

1. Premessa.

Come noto l'art. 3 del D.L. n. 174/2012 convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213 ha modificato l'art. 147 del D.Lgs. n. 267/2000 in materia di controlli interni rimandando ad apposito regolamento l'approvazione della disciplina sull'organizzazione, gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli.

Con deliberazione C.C. n. 4 del 28/01/2013 è stato approvato il regolamento dei controlli interni, successivamente modificato con deliberazione n. 47 del 12/06/2015, il quale, fra l'altro, prevede che il segretario generale, sentiti i dirigenti, stabilisca un piano annuale dell'attività di controllo che preveda la tipologia di atti, i criteri di selezione ed ogni altra informazione circa le modalità di controllo.

Il sistema del controllo successivo di regolarità amministrativa che l'ente si è dato, è un sistema strutturato in modo che, oltre alla precipua finalità del controllo, si raggiunga l'obiettivo di contribuire a rendere omogenei i comportamenti spesso difformi tra le diverse strutture dell'ente nella redazione dei provvedimenti e degli atti ed a migliorarne la qualità, assumendo in questo senso un aspetto collaborativo.

Le risultanze dell'attività di controllo sono descritte in apposita relazione che ai sensi dell'art. 12 del citato regolamento è trasmessa al presidente del consiglio comunale, all'organo di revisione, all'organismo indipendente di valutazione della performance Nucleo di valutazione e ai dirigenti.

In un regime di risorse scarse, questo ente ha provveduto, a differenza di altri che si sono rivolti all'esterno, ad attivare la gestione del sistema dei controlli mediante un sistema di selezione degli atti "in economia" che necessita sicuramente di qualche accorgimento ma che ha, comunque, consentito, sulla base degli atti esaminati, di entrare nel merito dell'attività amministrativa più di quanto possano dire le risultanze stesse del controllo.

2. I controlli successivi

L'azione amministrativa svolta nel rispetto delle disposizioni normative ha un costo adeguato ai risultati che si vogliono raggiungere diversamente dall'attività che non rispetta le norme.

L'attività di controllo ha riguardato le determinazioni di spesa emanate sia dai dirigenti che dai titolari di posizione organizzativa dei diversi settori nel periodo 1 GENNAIO – 31 DICEMBRE 2018.

I principi su cui si fonda il sistema dei controlli sono: il rispetto dei tempi, la completezza dell'istruttoria, l'adeguatezza e correttezza del provvedimento conclusivo. La verifica sulla legittimità, sulla regolarità e sulla correttezza degli atti e dell'attività è stata svolta facendo riferimento a:

- normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali in materia di procedimento amministrativo;
- normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali in materia di pubblicità e accesso agli atti;

- normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali di settore;
- normativa in materia di trattamento dei dati personali;
- normativa e disposizioni interne dell'ente (Statuto, regolamenti, delibere, direttive, ecc.);
- motivazione dell'atto;
- correttezza e regolarità, anche con riferimento al rispetto dei tempi e dei termini, del procedimento;
- osservanza delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi;
- coerenza in relazione agli scopi da raggiungere e alle finalità da perseguire;
- comprensibilità del testo.

3. Organigramma dell'ente.

Nel secondo semestre del 2017 l'organigramma dell'ente era così strutturato:

1° Servizio: AFFARI GENERALI, PERSONALE, DEMOGRAFICI, TURISMO, CULTURA E SPETTACOLO AFFARI GENERALI, AMMINISTRATIVI, DEL PERSONALE, DEMOGRAFICI;

2° Servizio SERVIZI TECNICI, URBANISTICI, LAVORI PUBBLICI, IMPIANTI TECNOLOGICI;

3° Servizio AFFARI FINANZIARI, CONTABILI E DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE;

4° Servizio SERVIZI AL CITTADINO, APPALTI E CONTRATTI, POLITICHE DELLA CASA, PATRIMONIO ED ESPROPRIAZIONI;

5° Servizio AMBIENTE

In aggiunta ai servizi sopra indicati si pone il servizio di POLIZIA LOCALE organizzato in Comando.

Nella rilevazione si è accertato che il bilancio di previsione per l'anno 2018 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti sono stati approvati con deliberazione C.C. n. 17 del 28/03/2018.

Con deliberazione G.C. n. 101 del 08/05/2018 è stato approvato il piano esecutivo di gestione e il piano delle performance contenente gli obiettivi e gli indicatori assegnati a ciascun servizio in riferimento a specifici standard qualitativi e quantitativi.

4. L'attività di controllo.

Preliminarmente occorre rettificare il dato relativo ai controlli effettuati nel 1° semestre perché diversamente da quanto ivi indicato, le determinazioni controllate sono state non 228 ma 229 a fronte di 580 determinazioni emesse e non 546 come erroneamente indicato nel report relativo al 1° semestre 2018 per cui la percentuale degli atti controllati è stata pari al 39,48% e non 41,76%.

Per quanto riguarda le risultanze finali del 2018 le determinazioni sottoposte a controllo sono state nell'ambito delle aree più rischio ai sensi del piano di prevenzione della corruzione sostanzialmente suddivise fra i diversi servizi comunali.

L'attività di controllo si è svolta tenendo conto dei criteri sopra enunciati.

Rispetto a 1335 determinazioni emesse nell'ANNO 2018, sono state controllate 478 determinazioni, per cui la percentuale degli atti controllati è stata pari al 35,80%.

Dall'esame degli atti è risultata la sostanziale regolarità amministrativo-contabile degli atti.

Si ribadisce l'opportunità in qualche altro caso di una migliore cura della forma dell'atto. A tal fine si invitano i dirigenti a voler, d'intesa con lo scrivente, adottare uno standard di determinazione di impegno e di liquidazione. In mancanza provvederà lo scrivente a sottoporre un modello standard che faccia propri tutti i dettami normativi all'uopo stabiliti.

5. Riepilogo finale anno 2018

Dall'esame degli atti esaminati durante l'intero anno 2018 risulta quanto segue:

n. 1335 determinazioni emanate nel corso del 2018;

n. 478 determinazioni controllate a campione;

% di determinazioni controllate nel 2018 = 35,80%

Carbonia 26/03/2019

Il Segretario Generale
F.TO Dr. Gianonio Sau