



# CITTA' DI CARBONIA

Provincia del Sud Sardegna

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NUMERO 54 DEL 19-03-2024

**OGGETTO:** CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO CONTABILE - ANNO 2023: PRESA D'ATTO REFERTO DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO

L'anno duemilaventiquattro, il giorno diciannove del mese di Marzo, con inizio alle ore 17:39, in Videoconferenza si è riunita la Giunta Comunale composta dal Sindaco e dai sotto elencati Assessori:

Cognome e Nome	Referenza	Presente	Assente
MORITTU PIETRO	Sindaco	X	
STIVALETTA MICHELE	Vice Sindaco	X	
PUDDU KATIA	Assessore	X	
MELI GIORGIA	Assessore	X	
MELAS ANTONIETTA	Assessore	X	
CASTI GIUSEPPE	Assessore	X	
MUREDDU MANOLO	Assessore	X	
MOI PAOLO	Assessore	X	

N. Presenti: 8 – N. Assenti: 0

Partecipa alla seduta il Segretario Generale: Dott.ssa MARCELLO ANTONELLA

Il Sindaco Dott. PIETRO MORITTU, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

### LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione formulata dall'Ufficio STAFF SEGRETARIO - SEGRETARIO GENERALE di seguito riportata;

VISTI i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Ad unanimità di voti

### DELIBERA

Di approvare la seguente proposta di deliberazione:

Proposta N. 5 del 05-03-2024, avente ad oggetto: CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO CONTABILE - ANNO 2023: PRESA D'ATTO REFERTO DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO.

## IL SINDACO

Premesso che:

- il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 recante “Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012”, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213, all'art. 3 “rafforzamento dei controlli interni in materia di enti locali”, ha modificato l'art. 147 del T.U.E.L. in materia di controlli interni, definendone il sistema generale per disciplinarne, inoltre, le diverse tipologie:
  - controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile, preventivi e successivi;
  - controllo di gestione;
  - controllo strategico;
  - controllo sugli equilibri finanziari;
  - controllo di efficienza, efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni;
  - controllo sulla qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti;
- l'articolo 3, comma 4, del Decreto Legge n.174 del 10.10.2012 dispone che *“nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni”*;
- al fine dare attuazione alle disposizioni legislative sopra citate, il Comune di Carbonia ha approvato, con deliberazione del C.C. n. 4 del 28.01.2013, successivamente modificata con deliberazione del C.C. n. 47 del 12.06.2015, il “Regolamento dei Controlli Interni” il quale disciplina, tra gli altri, il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile svolto sotto la direzione del/la Segretario/a comunale e finalizzato a monitorare la regolarità e correttezza delle procedure e degli atti adottati e pertanto ad assicurare che l'attività amministrativa sia conforme alla legge, allo statuto e ai regolamenti comunali. Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i Dirigenti, è volto a incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e chi adotta gli atti al fine di migliorare la qualità dell'attività amministrativa e dei procedimenti amministrativi e prevenire eventuali irregolarità.

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni e in particolare l'art. 12 il quale stabilisce che i risultati dell'attività di controllo sono riportate in apposita relazione annuale che dia conto del numero degli atti e dei procedimenti esaminati prevedendo la tipologia di atti, i rilievi sollevati e il loro esito. La relazione si conclude con una sintesi del controllo effettuato sugli atti amministrativi prodotti da ciascun servizio organizzativo dell'ente.

Preso atto che la procedura di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, si è articolata nelle seguenti fasi:

- a. Predisposizione del piano annuale dei controlli con approvazione delle schede da utilizzare come riferimento per l'esercizio dei controlli (comunicate ai dirigenti con nota del 28.03.2023): il Piano ha definito le modalità operative per l'esercizio del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile per l'anno 2023 in ottemperanza alle disposizioni di legge, al vigente regolamento in materia di controlli interni e al Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza approvato. Le schede di controllo hanno consentito la conoscenza degli elementi sui quali si è concentrata l'attività di controllo, riferita ai più importanti adempimenti procedurali e agli elementi indispensabili costitutivi del relativo provvedimento e hanno rappresentato una guida operativa di riferimento per la redazione dei provvedimenti;
- b. Sorteggio alla fine di ciascun trimestre per individuare i provvedimenti oggetto di controllo sono state utilizzate, le funzionalità del software URBI (eccetto per le scritture private);
- c. Monitoraggio del campione di provvedimenti sorteggiati (ex post): verifica della conformità dei provvedimenti estratti rispetto ai parametri riportati nelle schede di controllo. Particolare attenzione è stata prestata nel verificare che gli atti estratti riguardassero tutti i Settori e soprattutto materie particolarmente esposte alla corruzione. A tal fine, si è deciso di sottoporre a controllo tutti gli atti adottati nel 2023 e

relativi a interventi finanziati dal PNRR;

d. Compilazione di una scheda di controllo per ciascun atto estratto: la predisposizione di schede analitiche di controllo ha rappresentato la sistematizzazione di un metodo di analisi e valutazione per tutti i provvedimenti, al fine di poter estrapolare dai report sui singoli procedimenti e relativi provvedimenti, referti di sintesi nei quali le valutazioni vengono espresse rispetto a standard predefiniti ed acquisiti come modelli generali per ogni tipologia di oggetto da sottoporre a controllo;

e. Analisi, valutazione dei risultati e proposte di miglioramento: stesura di un rapporto conclusivo trimestrale e di un report annuale indicante gli atti analizzati, i risultati del controllo e le proposte di miglioramento.

VISTI:

- Il piano annuale delle attività di controllo (allegato alla presente)
- Le relazioni trimestrali, la relazione annuale e le schede di controllo (allegate alla presente)
- La relazione sugli atti relativi agli interventi del PNRR (allegata alla presente)

Preso atto che la relazione annuale, a norma di Regolamento Comunale sui Controlli Interni, è stata inviata al Sindaco, al Presidente del Consiglio, all'Organo di revisione, al Nucleo di Valutazione e ai Dirigenti;

Ritenuto di dover prendere atto della relazione annuale, anno 2023, sui controlli successivi di regolarità amministrativa e contabile.

Tutto ciò premesso,

PROPONE

Per i motivi indicati in premessa

1. Di prendere atto del report conclusivo redatto dal Segretario Comunale sull'attuazione dei controlli interni successivi di regolarità amministrativo contabile, relativo all'anno 2023;
2. Di dichiarare, con separata votazione unanime, la deliberazione di approvazione della presente proposta immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Il Sindaco

*Pietro Morittu*

Letto, confermato e sottoscritto:

IL SINDACO  
PIETRO MORITTU

IL SEGRETARIO GENERALE  
ANTONELLA MARCELLO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e rispettive norme collegate, il quale  
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.