



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 2017

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 2017.

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 2017 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti sono stati approvati con deliberazione C.C. n. 17 del 28/02/2017.

Con deliberazione G.C. n. 110 del 20/06/2017 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.

Da rilevare che nel periodo considerato si sono succeduti alcune reggenze ad interim della titolarità dei servizi, stante l'assenza dei rispettivi dirigenti in attesa di sostituzione. In particolare si rileva che il controllo sulle determinazioni del V Servizio per il periodo 01/10/2017 – 31/12/2017, è stato fatto dal Dirigente del 3° Servizio in sostituzione del Segretario Generale nominato Dirigente provvisorio del medesimo Servizio.

4. L'attività di controllo.

Il sottoscritto ha provveduto a visionare complessivamente 175 determinazioni 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 1230 determinazioni emesse nell'ANNO 2017, sono state controllate 431 determinazioni, per cui la percentuale degli atti controllati è stata pari al 35,04%.

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

Soltanto due determinazioni del 1° Servizio la numero 752 del 06/09/2017 e la n. 866 del 12/10/2017 relative al rimborso spese di viaggio degli assessori sono risultate non conformi all'interpretazione della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 38/2016 in base alla quale si sostiene che il rimborso delle spese di viaggio spetti soltanto nell'ipotesi di presenza necessaria e che sia tale solo quando "quella presenza sia qualificata da un preesistente obbligo giuridico dell'interessato, che non gli consentirebbe una scelta diversa per l'esercizio della propria funzione, salvo il non esercizio della funzione stessa". E rafforzando il concetto, si precisa che "è da escludersi pertanto la rimborsabilità delle spese di viaggio sostenute per le presenze in ufficio rimesse discrezionalmente alla valutazione soggettiva dell'amministratore locale", come "ad esempio, in giorni diversi da quelli delle sedute degli organi di appartenenza".

Alla luce di quanto sopra è stato chiesto in data 12/04/2018 quali determinazioni fossero state prese per porre rimedio alla questione prospettata (naturalmente la richiesta si estende anche alle altre eventuali determinazioni di pari oggetto e per altri assessori), a cui il dirigente in data 13/04/2018 ha risposto "di aver già provveduto a ricalcolare l'importo effettivamente dovuto ai singoli assessori".

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 .

5. Riepilogo finale anno 2017

Dall'esame degli atti esaminati durante l'intero anno 2017 risulta quanto segue:

n. 1230 determinazioni emanate nel corso del 2017;

n. 431 determinazioni controllate a campione;

% di determinazioni controllate nel 2017 = 35,04%

Carbonia 14/05/2018

Il Segretario Generale
Dr. Gianantonio Sau