

# COMUNE DI FOSDINOVO

## RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ex D.L. 174/2012, conv. in L. 213/2012 - 2° semestre del 2021 -

**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 Fosdinovo n. 10 del 11/03/2013 in quale prevede all'articolo 11, comma 3: *"Il Segretario comunale svolge il controllo successivo con cadenza almeno **semestrale** e con tecniche di campionamento che consentano di verificare almeno **cinque** atti per ciascuna Area in cui è articolata la struttura organizzativa interna. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio"*.

**Stabilito** di verificare per gli atti estratti, a seconda della diversa tipologia, 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 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
ATTI DI AFFIDAMENTO DI INCARICHI PROFESSIONALI E CONSULENZA	Normativa di riferimento
	Attestazione della carenza, nell'organico dell'Ente, di soggetti in possesso dei necessari requisiti
	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
CONVENZIONI	Riferimenti agli atti amministrativi e/o normativi propedeutici alla convenzione
	Indicazione dell'oggetto/prestazione
	Esatta indicazione dell'eventuale onere economico a carico delle parti

**Considerato** che nel secondo semestre del 2021:

- nell'Area I - Affari Generali sono stati emanati 78 atti;
- nell'Area II - Finanze sono stati emanati 46 atti;
- nell'Area III - Lavori Pubblici e Paesaggio sono stati emanati 133 atti;
- nell'Area IV - Tributi e Personale sono stati emanati 45 atti;
- sono stati rogati contratti 2 contratti (repertorio n. 1552/2021 e 1553/2021);
- non ci sono stati atti di affidamento a di incarichi professionali di consulenza
- sono state sottoscritte convenzioni 4 convenzioni (determine dell'area AAFF n. 63 del 17/07/2021, 82 del 01/09/2021, 97 del 11/10/2021 e 124 del 18/12/2021;

**Dato atto** che l'estrazione a sorte dei provvedimenti adottati nel periodo di riferimento (secondo semestre del 2021) suddivisi per categoria, è avvenuta usando il generatore casuale e gratuito di numeri disponibile sul sito internet della Regione Emilia Romagna <http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx> (agli atti in ufficio);

**Considerato** altresì che l'articolo 11, comma 3, del Regolamento dei controlli interni prevede che venga sottoposto a controllo nella fase successiva almeno 5 degli atti anzidetti e che i risultati dell'estrazione è la seguente:

- nell'Area I - Affari Generali sono stati estratti 5 atti (n. 62, 99, 115, 127, 128);
- nell'Area II - Finanze sono stati estratti 5 atti (n. 43, 64, 74, 81, 82);
- nell'Area III - Lavori Pubblici e Paesaggio sono stati estratti 5 atti (n. 101, 102, 164, 192, 213);
- nell'Area IV - Tributi e Personale non sono stati estratti 5 atti (n. 24, 45, 54, 61, 62);
- è stato controllato il contratto repertorio n. 1553/2021;
- è stata analizzata la convenzione n. 3, ossia relativa alla determina 97 del 11/10/2021 dell'area I degli AAFF.

**Visto** il Piano Triennale di prevenzione della corruzione 2021/2023, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 31/03/2021.

**IL SEGRETARIO COMUNALE**




procede alla redazione del seguente referto.

**AREA I - AFFARI GENERALI:** atti estratti n. 5, per i quali, analiticamente, si dà atto delle seguenti risultanze:

<b>Atto sorteggiato: DET. n. 62 del 07/07/2021 – DETERMINA di IMPEGNO a favore della Tesoreria dello Stato</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 99 del 22/10/2021 – DETERMINA DI IMPEGNO</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
Attestazione di acquisto beni/servizi/forniture mediante CONSIP/MEPA, ovvero dell'avvenuta preventiva verifica sul portale acquistinretepa.it al fine di accertare l'impossibilità di eseguire l'acquisto del servizio/prodotto su CONSIP/MEPA, in	Esito negativo ma servizio sotto i 5000 € per cui non vi è obbligo.

ottemperanza a quanto prescritto dal D.L. 95/2012	
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	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 115 del 22/11/2021 – DETERMINA di approvazione bando</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 127 del 22/12/2021 – DETERMINA di IMPEGNO a favore di Ministero per carte d'identità</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 128 del 22/12/2021 – DETERMINA di IMPEGNO a favore di Ministero per carte d'identità</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	

AREA II - FINANZE: atti estratti n. 5 per i quali, analiticamente, si dà atto delle seguenti risultanze: 

<b>Atto sorteggiato: DET. n. 43 del 02/07/2021 – DETERMINA di liquidazione per contributo di bonifica/idraulico</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 64 del 27/09/2021 – DETERMINA di liquidazione di bolli auto</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 74 del 12/11/2021 – DETERMINA di liquidazione per contributo di bonifica/idraulico</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 81 del 14/12/2021 – DETERMINA DI IMPEGNO</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
Attestazione di acquisto beni/servizi/forniture mediante CONSIP/MEPA, ovvero dell'avvenuta preventiva verifica sul portale acquistinretepa.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	Esito negativo ma servizio sotto i 5000 € per cui non vi è obbligo.
Indicazione del codice identificativo di gara elaborato sul portale	Esito positivo

AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010, salve le specifiche attestanti la non obbligatorietà di acquisizione del CIG	
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 82 del 22/12/2021 – DETERMINA di impegno a favore dell'AdE</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare in quanto si tratta di un impegno sul capitolo destinato alla convenzione con un Ente.	

**AREA III - LAVORI PUBBLICI E PAESAGGIO:** atti estratti n. 5 per i quali, analiticamente, si dà atto delle seguenti risultanze:

<b>Atto sorteggiato: DET. n. 101 del 12/07/2021– DETERMINA di IMPEGNO</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma non dovuto perché appalto di lavori
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 102 del 16/07/2021 – DETERMINA impegno</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma servizio sotto i 5000 € per cui non vi è obbligo.
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo

JP

(limitatamente al tempo di vigenza) e D.Lgs. 33/2013	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 164 del 12/11/2021 – DETERMINA impegno</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma non dovuto perché appalto di manutenzione
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 164 del 12/11/2021 – DETERMINA impegno</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma non dovuto perché appalto di lavori
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 213 del 29/12/2021 – DETERMINA per affido per progettazione</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma non dovuto trattandosi di impegno incarico per progettazione
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo

JP

**AREA IV – TRIBUTI E PERSONALE:** atti estratti n. 5 per i quali, analiticamente, si dà atto delle seguenti risultanze:

<b>Atto sorteggiato: DET. n. 24 del 12/07/2021 – DETERMINA di liquidazione dell'indennità di risultato</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 45 del 11/11/2021 – DETERMINA di costituzione del fondo decentrato</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 54 del 17/12/2021– DETERMINA di IMPEGNO</b>	
Normativa di riferimento ai sensi della quale è disposto l'affidamento	Esito positivo
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	Esito negativo ma non dovuto perché acquisto sotto i 5.000 €
Indicazione del codice identificativo di gara CIG e/o CUP elaborato sul portale AVCP, ai sensi di quanto disposto dalla Legge 136/2010	Esito positivo
Corretta imputazione delle somme su capitolo del bilancio riferito al servizio competente	Esito positivo
Presenza del visto di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000	Esito 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	Esito positivo
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 61 del 27/12/2021 – DETERMINA di rimborso IMU</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	
<b>Atto sorteggiato: DET. n. 62 del 27/12/2021 – DETERMINA di liquidazione di indennità al personale</b>	
Non controllata perché nel Regolamento dei controlli interni non è compresa tra gli atti da controllare.	

**CONTRATTI:** si è estratto il contratto rep. 1553 del 19/07/2021 avente ad oggetto "Contratto di Affidamento diretto "A Corpo" per lavori di " Lavori di Manutenzione Straordinaria alla viabilità comunale". Dal controllo risulta quanto segue:

Esistenza e contenuti determina a contrarre ex art. 192 D.Lgs. 267/2000	Esito positivo
Verifica obblighi di pubblicazione e trasparenza; rispetto dei tempi.	Esito positivo
Indicazione del Responsabile Unico del Procedimento	Esito positivo
Registrazione contratto	Esito positivo

**CONVENZIONI:** è stata analizzata la convenzione n. 3, ossia relativa alla determina 97 del 11/10/2021 dell'area I degli AAF;

<b>Atto DET. n. 97 del 11/10/2021 – CONVENZIONE con l'ANCI Toscana per il servizio civile</b>	
Riferimenti agli atti amministrativi e/o normativi propedeutici alla convenzione	Esito positivo.
Indicazione dell'oggetto/prestazione	Esito positivo
Esatta indicazione dell'eventuale onere economico a carico delle parti	Esito positivo

Dal controllo svolto non si rilevano irregolarità sostanziali degli atti.

Il risultato del predetto controllo è stato inviato ai responsabili dei servizi.

Le operazioni di verifica si sono concluse in data 06/01/2022.

Il Segretario Comunale  
Dott. Luigi Perrone

