COMUNE DI VILLA LITERNO
(PROVINCIA DI CASERTA)

Piazza G. Marconi – Tel. 081 8169801 – Telefax 081 8929024

Prot. n. 18113 del 2.11.15
del 30.10.2015

Al Sindaco

Agli Assessori

Al Presidente del Consiglio Comunale

Ai Capigruppo Consiliari:
Giuseppe Oliviero
Nicola Ucciero
Giuseppe Ucciero
Salvatore Riccardi

Ai Responsabili di settore

Al Revisore

LORO SEDI

Oggetto: relazione sull'esito dell'attività di controllo successivo relativa al I^ semestre 2014

Nella presente relazione si comunica l'esito dell'attività di controllo successivo avente ad oggetto la regolarità amministrativa degli atti dell'ente, relativi al I^ primo semestre 2014. E' doveroso richiamare il quadro normativo di riferimento per i controlli in oggetto, in particolare:

- l'art. 147 bis II^ E III^ co. del TUEL n. 267/2000 dispone che "*il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, in 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 effettuata con motivate tecniche di campionamento. 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 ed agli Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione ed al Consiglio Comunale*";
- l'art. 10 del Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 30.04.2013, esecutiva ai sensi di legge, prevede testualmente: *il Segretario generale organizza, svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa: assistito dal personale del Servizio Affari Generali, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa delle determinazioni che comportano impegno di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo, scelti secondo una selezione casuale, effettuata con motivate tecniche di campionamento*;

Si dà atto che:

- in base alla suddetta disciplina, oggetto del controllo successivo sono le determinazioni che comportino impegno contabile di spesa, gli atti di accertamento delle entrate, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti ed ogni altro atto amministrativo;
- deve essere predisposto un rapporto sui controlli effettuati che deve contenere, oltre che un giudizio sugli atti amministrativi dell'Ente, anche direttive cui i Responsabili dei servizi devono attenersi nell'adozione degli atti;
- secondo un atto organizzativo adottato da questo Ente sui controlli successivi di regolarità amministrativa-piano operativo- Prot. n. 11381 del 30.06.2014- a cui ci si riporta integralmente, si è tenuto conto, nell'alveo degli ambiti di controllo, di criteri differenziati per le determinazioni di impegno o liquidazione di spesa, determinazioni a contrarre, concessioni contributi, prestando attenzione, in via generale, ai tempi del procedimento, alla chiarezza espositiva, all'adeguata motivazione dell'atto, alla completezza della documentazione allegata;
- il controllo successivo è da intendersi quale strumento di amministrazione attiva, teso al costante, progressivo miglioramento della qualità degli atti amministrativi e non ha finalità punitive;
- in relazione alle modalità operative, si è proceduto mediante pubblica estrazione di un campione degli atti da sottoporre a controllo, utilizzando un programma on-line di sorteggio gratuito- www.blia.it-. Il sorteggio pubblico si è svolto in data ed ora preannunciata invitando i Responsabili a presenziare la seduta, di cui è stato redatto apposito verbale;
- la percentuale degli atti estratti corrisponde al 10% del totale e per il I^ semsetre 2014 risultano estratti n. 41 determinazioni;
- è stata utilizzata la scheda tipo, predisposta per i controlli degli atti relativi al II^ semestre 2013, visionabile dagli interessati;
- per ogni atto sottoposto a controllo è stata compilata la relativa scheda.

Nell'attività di controllo svolta, con specifico riferimento alle determinazioni adottate dai vari titolari di posizione organizzativa, si sono riscontrate imperfezioni e rilievi formali che non hanno inciso sulla sostanziale regolarità degli atti stessi.
In particolare è stato rilevato spesso che manca il richiamo ad atti propedeutici e in qualche caso l'effettiva adozione dell'atto stesso, inoltre si è dato atto del mancato richiamo formale a norme legislative e regolamentari, sebbene applicate. In alcuni casi l'incompletezza dell'atto ha inciso sulla regolarità dello stesso.
Il campione estratto ha rivelato una forte tendenza, in percentuale di circa l'80%, a ripetere errori dovuti a superficialità o carenza di normativa/motivazione per cui sarebbe utile in futuro che i controlli si svolgessero subito dopo la fine del semestre, al fine di evitarli nel semestre successivo.
Saranno emanate apposite direttive ai funzionari in relazione ai rilievi riscontrati. Sarebbe opportuno adottare uno schema di determinazione standard per conseguire uniformità nell'azione amministrativa.

L'occasione è gradita per ringraziare dell'attenzione ed inviare cordiali saluti.

Villa Literno, 30.10.2015

Il Segretario generale
Dott.ssa Livia Letizia
Livia Letizia

Comune di VILLA LITERNO (Prov. di Caserta)