



**COMUNE DI TRECCHINA**  
(Provincia di Potenza)

Prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

**ANNO 2022 – 2 SEMESTRE**

(1° luglio - 31 dicembre 2022)

**RELAZIONE SUGLI ESITI DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI  
REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO - CONTABILE**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

**PREMESSA:**

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1° del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 7/12/2012 n. 213, che ha sostituito l'art. 147 «*Tipologia dei controlli interni*» ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In particolare, il comma 1° dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e s.m.i. prevede 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"*. L'art. 147-bis, comma 2° del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che: *"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"* e il comma 3° statuisce che: *"Le risultanze del controllo di cui al comma 2 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"*.

In attuazione della legge 213/2012, il Comune di Trecchina (PZ), con delibera di Consiglio Comunale n. **02 del 22 gennaio 2013**, ha approvato il Regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni è inoltre individuato quale meccanismo di attuazione e di controllo delle decisioni, idoneo a prevenire il rischio di corruzione, anche sulla base del *Piano triennale di prevenzione della corruzione*, approvato annualmente dalla Giunta Comunale.

Il controllo preventivo di regolarità amministrativa è svolto dal Responsabile del Servizio/Area competente e riguarda le fasi di formazione dell'atto, che vanno dall'iniziativa all'integrativa dell'efficacia (che si conclude, di norma, con la pubblicazione).

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è svolto, invece, dal Segretario comunale.

Tale controllo è improntato a criteri di:

- a) **indipendenza:** il Segretario comunale e l'ufficio di controllo interno devono essere indipendenti dalle attività oggetto di verifica;
- b) **trasparenza:** il controllo è effettuato attraverso metodologie chiare e condivise;
- c) **utilità:** dal controllo scaturiscono informazioni utili al miglioramento complessivo dei processi amministrativi in ossequio ai principi di economicità, efficienza ed efficacia;
- d) **semplificazione:** il controllo è strutturato in modo tale da non aggravare ed appesantire i tempi delle procedure amministrative e nello stesso tempo agevolare i processi attraverso la creazione di buone prassi;
- e) **condivisione:** l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è un processo attuato in condivisione con i soggetti coinvolti.

#### CRITERI DI CONTROLLO:

Il controllo ha avuto come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, delle norme regolamentari dell'Ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità, del collegamento con gli obiettivi dell'Ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.

#### MODALITA' OPERATIVE:

Una volta acquisiti gli elenchi relativi alle determinate adottate nel periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2022 da sottoporre a controllo (richiesti con **nota del 12 ottobre 2023, prot. n. 6356**), si è proceduto al sorteggio degli atti da visionare nella misura minima del 5% del totale delle determinazioni adottate da ciascun Responsabile di Area nel periodo considerato, utilizzando opportuna tecnica di campionamento.

In data **12 ottobre 2022**, nell' Ufficio di Segreteria, alla presenza dei testimoni, i dipendenti responsabili di P.O. Cresci Paolo e Cresci Nicola e dell'istruttore amministrativo Luca Torre, sono state poste in essere le operazioni di estrazione, con procedura informatica, degli atti relativi al **2° semestre 2022** (dal 1° luglio al 31 dicembre 2022), da sottoporre a controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile.

Il verbale in oggetto è stato trasmesso al sig. Luca Torre, con invito a consegnare all'Ufficio Segreteria gli atti individuati con le operazioni di estrazione.

#### ANNO 2022 – 2° semestre (1° luglio - 31 dicembre 2022):

AREA	n. atti adottati	%	n. atti da controllare	DETERMINE ESTRATTE	RISERVE
Lavori Pubblici	104	5	5	163-109-167-155-130	124-114-186-142
Affari Generali	182	5	9	320-233-328-269-270-207-199-248-336	232-262-240-164
Urbanistica	88	5	4	75-130-132-106	145-91-104-98
Finanziaria	39	5	2	41-66	37-56
Polizia Locale	20	10	2	18-28	16-24
Anagrafe – Stato Civile – Soc. Assist.	65	5	3	58-100-103	85-73-62
Ordinanze	15	10	2	2555-2558	2556-2561

#### RISULTANZE DEL CONTROLLO:

Alla luce degli articoli *21-septies* (nullità del provvedimento) e *21-octies* (annullabilità del provvedimento) della legge 241/1990 e s.m.i., la verifica degli atti amministrativi sopra elencati ha dato luogo alle seguenti RISULTANZE:



AREA	N. rep. particolare	N. rep. generale	Data atto	OGGETTO	Rispetto di leggi e regolamenti	Correttezza e regolarità delle procedure	Formale redazione dell'atto	ESITO		NOTE
								POSITIVO	NEGATIVO	
Lavori Pubblici	163	690	21/10/2022	Liquidazione Fattura ditta F.G. Corporation srls	X	X	X	X		
	109	444	12/07/2022	Liquidazione fattura ditta Cozzi srl		X	X	X		Mancato rispetto termine di pagamento fattura
	167	698	31/10/2022	Indennità di cui art. 70-quinquiesse CCNL 21.05.2018 – Attribuzione e impegno di spesa	X	X	X	X		
	155	638	18/10/2022	Liquidazione 1° SAL ditta Crusco Impresa srl	X	X	X	X		
	130	485	28/07/2022	Preso atto affidamento di prestazione non formante sub-appalto	X	X	X	X		
Affari Generali	336	907	30/12/2022	Determina a contrarre – servizio trasporto scolastico	X	X	X	X		
	248	680	26/10/2022	Liquidazione fattura – buoni pasto del personale		X	X	X		Mancato rispetto termine di pagamento fattura
	199	544	24/08/2022	Liquidazione diritti di segretaria per rogito contratti	X	X	X	X		
	207	553	26/08/2022	Impegno e liquidazione spese di funzionamento ufficio circoscrizionale dei lavori di Lauria	X	X	X	X		
	270	741	17/11/2022	Liquidazione fattura energia elettrica scuole elementari		X	X	X		Mancato rispetto termine di pagamento fattura
	269	740	17/11/2022	Liquidazione fattura energia elettrica scuole medie		X	X	X		Mancato rispetto termine di pagamento fattura
	328	892	29/12/2022	Impegno di spesa – acquedotto Lucano	X	X	X	X		
	233	646	18/10/2022	Liquidazione fattura metano – ditta 4G		X	X	X		Mancato rispetto termine di pagamento fattura
	320	862	20/12/2022	Impegno di spesa – fornitura fascia sindaco	X	X	X	X		
Urbanistica	75	447	13/07/2022	Liquidazione fattura Garden Noce	X	X	X	X		
	106	649	19/10/2022	Nomina commissione giudicatrice – gara servizio Rifiuti	X	X	X	X		
	130	751	18/11/2022	Liquidazione fatture gestione cimiteri	X	X	X	X		
	132	784	29/11/2022	Liquidazione tasse automobilistiche	X	X	X	X		
Finanziaria	41	567	06/09/2022	Determina a contrarre – assistenza software	X	X	X	X		
	66	851	19/12/2022	Approvazione ruolo coattivo IMU annualità d'imposta 2015	X	X	X	X		

<b>Polizia Locale</b>	18	699	<b>02/11/2022</b>	Impegno e affidamento – fornitura capi tecnici	X	X	X	X		
	28	908	<b>30/12/2022</b>	Impegno e affidamento calzature professionali	X	X	X	X		
<b>Anagrafe – Stato Civile – Soc. Assist.</b>	103	808	<b>07/12/2022</b>	Impegno e affidamento stampante	X	X	X	X		
	58	501	<b>03/08/2022</b>	Liquidazione nefropatici	X	X	X	X		
	100	789	<b>29/11/2022</b>	Impegno e affidamento – registri dello Stato Civile	X	X	X	X		
<b>Ordinanze</b>		2555	<b>29/07/2022</b>	Chiusura stradale	X	X	X	X		
		2558	<b>02/08/2022</b>	Chiusura stradale e provvedimenti di viabilità per le manifestazioni estive 2022	X	X	X	X		

AB

Dall'esame complessivo degli atti sopra citati emerge la correttezza degli atti amministrativi nella redazione e nella formulazione, sia nella forma che nella sostanza della regolarità amministrativa e contabile. Tuttavia, si suggerisce di indicare in maniera più precisa le disposizioni normative applicate e gli atti acquisiti per dare efficacia agli stessi, con una più diffusa motivazione degli atti. Si sollecita una maggiore attenzione nel rispetto dei termini di liquidazione delle fatture, la cui inosservanza potrebbe causare danni a carico del Comune.

Si dispone che la presente Relazione venga trasmessa, così come previsto all'art. 9 del Regolamento sui controlli interni, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, al Revisore dei conti e al Nucleo di Valutazione ai fini della valutazione dei Responsabili stessi, nonché al Presidente del Consiglio Comunale e al Sindaco.

Infine, si dà atto che la presente relazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente nella Sezione "Amministrazione Trasparente".

Trecchina (PZ), 12 ottobre 2023

Il Segretario Comunale

Dott. Donato C. BOCCIA

