



**COMUNE DI SERRENTI
SEGRETARIO COMUNALE**

Prot. n. 7534
del -4 LUG 2017

Ai Responsabili dei Servizi:

Esterni

Interni

Sociali

Tecnici

Al Sindaco

LL.SS.

Al Nucleo di Valutazione

sias@dasein.it

Oggetto: Regolamento Comunale sui Controlli Interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.6 del 12.3.2013, modificato con n.27 del 29.4.2016. Controllo amministrativo successivo - 1^ semestre 2017

I giorni 3 e 4.7.2017 il segretario comunale dr. Michele Cuccu, con l'ausilio dei Servizi Segreteria, Contratti, Informatici, attraverso l'applicativo che gestisce la procedura on line dei documenti informatizzati dell'Ente, per ogni servizio ha prelevato dalla base di dati (data base) comunale gli atti d'impegno di spesa, relativi al periodo in oggetto.

Tali atti sono stati suddivisi in un gruppo, pari al 2%, relativo ad impegni di spesa minore od uguale ad € 5.000, ed in un gruppo, pari al 5%, relativo ad impegni di spesa superiori ad € 5.000, con approssimazione per eccesso se il numero risultante non fosse intero, con elenco allegato.

Per ogni gruppo: passo d'estrazione:



**COMUNE DI SERRENTI
SEGRETARIO COMUNALE**

50 per gli impegni di spesa < o uguale € 5.000;

20 per gli impegni di spesa > € 5.000.

Funzione del foglio Excel: estrazione casuale del numero dell'atto iniziale del sorteggio, relativamente a ciascun gruppo e a ciascun settore:

=INDICE["righe_da_cui_estrarre";CASUALE.TRA("range_estrazione_casuale")].

Individuazione degli atti da controllare: atto iniziale: quello la cui posizione nella lista corrisponde al numero estratto con Excel; atti successivi: sulla base del conteggio collegato al passo d'estrazione (ogni 50 od ogni 20, in base al gruppo d'appartenenza).

Determinazioni

Servizi Esterni

< o uguale € 5.000 = n.33 determinazioni

Estrazione 2% = n.1 determinazione

31^ determinazione dall'elenco = n.238/16.6.2017 "Rimborso TASI 2016 – Contribuente P.M. (impegno di spesa)".

> € 5.000 = n.4 determinazioni

Estrazione 5% = n.1 determinazione:

5^ determinazione dall'elenco (a ritroso) = n.25/27.1.2017 "Software gestionale tributi comunali – Affidamento tramite Me.Pa. Contratto triennale 2017/2019 ditta "Sistel Informatica – cig Z491D092ED".

Servizi Sociali

< o uguale € 5.000 = n.60 determinazioni

Estrazione 2% = n.2 determinazioni (approssimazione per eccesso)



**COMUNE DI SERRENTI
SEGRETARIO COMUNALE**

26^a determinazione dall'elenco (dal conteggio iniziale) = n.136/7.4.2017 "Aggiudicazione fornitura materiale librario e multimediale per la biblioteca comunale".

76^a determinazione (a ritroso) dall'elenco (dal conteggio iniziale) = n.78/2.3.2017 "Inserimento in struttura BA. Impegno di spesa annualità 2017".

> € 5.000 = n.16 determinazioni

Estrazione 5% = n.1 determinazione

7^a determinazione dall'elenco = n.85/6.3.2017 "Impegno di spesa per erogazione contributo economico. Integrazione retta inserimento in struttura (LG)".

Servizi Tecnici

< o uguale € 5.000 = n.43 determinazioni

Estrazione 2% = n.1 determinazione:

35^a determinazione dall'elenco = n.211/8.6.2017 "Incarico professionale per lo svolgimento della pratica di aggiornamento catastale del plesso scolastico di scuola primaria di via Eleonora d'Arborea – Scuola rossa".

> € 5.000 = n.10 determinazioni

Estrazione 5% = n.1 determinazioni

4^a determinazione dall'elenco = n.108/23.3.2017 "Servizio igiene urbana. Impegno di spesa per il 2017 a favore CISA del canone ed oneri smaltimento".

Servizi Interni

< o uguale € 5.000 = n.42 determinazioni

Estrazione 2% = n.1 determinazioni

50^a determinazione dall'elenco (a ritroso)= n.18/24.1.2017 "Rateizzazione pagamento concessione loculo n.58 – fila 2^a - settore D – Cimitero nuovo".



**COMUNE DI SERRENTI
SEGRETARIO COMUNALE**

> € 5.000 = n.10 determinazioni

Estrazione 5% = n.1 determinazione:

5^a determinazione dall'elenco = n.50/8.2.2017 "Autoliquidazione premio INAIL. Saldo anno 2016 e acconto anno 2017".

(adottata dalla supplente, in assenza del responsabile dei Servizi Interni)

In coincidenza del ruolo di responsabile della prevenzione della corruzione e di responsabile dei Servizi Interni per il periodo in questione, per la suddetta determinazione dei Servizi Interni estratta, tranne quella adottata dalla supplente, in esecuzione dell'art.1 co.4 del regolamento sui controlli, che prevede il coordinamento col piano triennale di prevenzione della corruzione, il controllo della relativa determinazione è definito dall'art.10 co.4 del Regolamento sui Controlli Interni.

In ordine alle altre determinazioni, nell'ambito della contabilità armonizzata e dei vincoli di finanza pubblica si rileva la particolare attenzione alla gestione dei residui e relativa procedura di riaccertamento, nel passaggio da un esercizio finanziario all'altro.

Dall'analisi degli atti si rileva una tendenziale crescita verso la verifica del miglioramento degli standard degli atti amministrativi sotto il profilo tecnico – burocratico (es.: attenzione alle ripetizioni concettuali; contenimento degli acronimi),

In esecuzione dell'art.12 del Regolamento sui Controlli Interni, si rileva qualche criticità sul rispetto dei tempi, legata al superamento d'instabilità organizzativa di qualche servizio.

E' riscontrato, nella motivazione di alcune determinazioni, il "ritenere opportuno", nella coincidenza, ritenuta corretta, con la discrezionalità tecnica.

Secondo i principi della contabilità armonizzata, negli atti in esame, si rileva l'accertamento della compatibilità del programma dei pagamenti derivante dall'adozione d'impegni di spesa, con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Non sono stati rilevati provvedimenti in autotutela. Si è rilevato il passaggio dalla disciplina dei contratti pubblici prevista dal D.Lgs 50/2016 a quella delle integrazioni e modificazioni



**COMUNE DI SERRENTI
SEGRETARIO COMUNALE**

In ordine ai quattro contratti, stipulati in forma pubblico – amministrativa, nel semestre di riferimento (rep. dal n. 1029 al n., 1032), si ravvisa l'espletamento della procedura informatizzata di redazione, stipula, registrazione fiscale, con qualche criticità risultante dal raccordo fra programmi informatici in fase di definizione.

Permane l'attenzione alle modalità di stipula delle scritture private.

Michele Cuccu

segretario comunale

sottoscritto con firma digitale ai sensi
dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005, riprodotto su
supporto analogico, costituisce
copia integra e fedele dell'originale informatico, disponibile
presso l'emittente.

Serrenti, 4.7.2017