

COMUNE DI GANDOSSO

Rapporto semestrale sui controlli interni

(art.3 d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213;
art. 3, comma 7°, del Regolamento sui controlli interni)

◆ Premessa

Il presente Rapporto viene redatto ai sensi dell'art. 3 del decreto legge n.174/2012, convertito in legge 213/2012 ed in applicazione dell'art. 3. Comma 7° del Regolamento sui controlli interni approvato dal Consiglio comunale con propria deliberazione n.2 del 7/03/2013, che così dispone:

"Il Segretario predispose un rapporto semestrale che è trasmesso ai Responsabili dei Servizi, al Revisore dei Conti ed al Sindaco, anche nella funzione di Presidente del Consiglio. Esso contiene anche specifiche direttive per i Responsabili, relative alle irregolarità eventualmente riscontrate e rilevate".

Il Rapporto si riferisce al sistema dei controlli interni disciplinato dettagliatamente dagli art. 3/4/5/6/7 del Regolamento, nel rispetto delle disposizioni di cui l'art. 3 della legge 213/2012, nel quale sono previste le varie tipologie dei controlli interni, che, per il Comune di Gandosso, essendo al di sotto dei 15 mila abitanti, riguardano il **controllo della regolarità amministrativa e contabile, della legittimità e sulla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.**

◆ Il sistema dei controlli interni

Il sistema dei controlli interni, come delineato dall'art. 3 del regolamento, è diretto alla verifica:

- a) Della regolarità amministrativa;
- b) Della regolarità contabile;
- c) Della legittimità degli atti e delle procedure;
- d) Della regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa si suddivide nella fase preventiva e nella fase successiva, tuttavia, per espressa scelta compiuta dal Consiglio comunale in sede di approvazione del regolamento, è stato privilegiato il controllo ex ante (preventivo) attraverso una metodologia basata su un sistema di audit interno e di partecipazione collegiale alla definizione delle procedure, alla stesura delle proposte di deliberazioni ed alla formazione degli atti gestionali (determinazioni).

Al sistema dei controlli interni partecipano, per legge (art. 3, comma 4°, legge 213/2012) e per regolamento (art.3) i Responsabili dei servizi.

◆ Rapporto sui controlli interni – deliberazioni

Il controllo effettuato dal Segretario generale, Responsabile del Settore Tecnico, con la partecipazione del Responsabile del Settore Amministrativo/Contabile, titolare di posizione organizzativa, **ha riguardato tutte le deliberazioni del Consiglio comunale e della Giunta comunale**, adottate dal 1° gennaio al 31 dicembre 2013, in sede in prima applicazione, in seguito la verifica verrà effettuata come previsto con cadenza semestrale.

- deliberazioni del Consiglio esaminante: dal nr.1 al nr.31
- deliberazioni della Giunta esaminante: dal nr.1 al nr.81

Esso è stato effettuato in via preventiva si è concretizzato nel rilascio del parere di regolarità tecnica da parte del rispettivo Responsabile del Servizio competente per materia; con l'espressione del parere è stata verificata la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità ed infine il collegamento con gli obiettivi dell'Ente nonché il rispetto delle procedure. Tutti pareri sono stati riportati nel testo del provvedimento, non si sono mai verificate espressioni di pareri sfavorevoli da parte dei responsabili di servizio e non sono state rilevate irregolarità.

◆ **Rapporto sui controlli interni – determinazioni**

Il controllo preventivo sulle determinazioni adottate dai titolari di posizione organizzativa è stato svolto nella fase di formazione dell'atto con la consultazione tra il Segretario generale- Responsabile del Settore Tecnico ed il responsabile del Settore Amministrativo/Contabile e, ove previsto, il revisore dei conti.

Il controllo preventivo di regolarità amministrativa si è concretizzato nell'accertamento, da parte del responsabile di settore, con la consulenza del segretario Generale, della competenza all'adozione dell'atto ed alla verifica della correttezza delle procedure seguite e della conformità ai principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché ai principi di buona amministrazione e correttezza dell'azione amministrativa.

Sono state esaminate n. 256 determinazioni adottate dai responsabili dei servizi interessati:

n.192 Area Amministrativa e Contabile

n. 64 Area Tecnico Manutentivo

All'esito del controllo preventivo, non sono state riscontrate irregolarità da segnalare.

◆ **Rapporto sui controlli interni - conclusioni**

Il sistema dei controlli interni, come delineato dal legislatore (legge 213/2012) e come regolamentato dall'Ente (deliberazione consiliare n. 3 del 21/02/2013), nel primo semestre della sua applicazione è stato svolto correttamente ed ha visto la fattiva partecipazione dei responsabili dei servizi; necessita, a fine gestione, di opportune verifiche sul controllo di gestione in relazione al Peg assegnato ai responsabili.

Il presente rapporto, come prevede il 6° comma dell'art. 10 del regolamento, viene trasmesso ai Responsabili dei Servizi, al Revisore dei Conti, al Sindaco ed ai Capigruppo Consiliari.

Gandosso, 3/02/2014

Il Responsabile del Settore Tecnico

Dr. Nicola Muscari Tomajoli



Il Segretario

Dr. Nicola Muscari Tomajoli

Il Responsabile del Settore Amministrativo/Contabile

Maffi rag. Gianpietro