



## Comune di Decimoputzu

Provincia Sud Sardegna  
Piazza Municipio 1 - 09010

Telefono: +39 070 96329200 - Fax +39 070 9633052

### RELAZIONE DEL SEGRETARIO COMUNALE SUL CONTROLLO INTERNO

#### -ATTI EMANATI NEL PRIMO SEMESTRE 2022 (01/01-30/06/2022)-

#### PREMESSA

L'art. 3 comma 1 del Decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213, modificando l'articolo 174 del Decreto legislativo 18/08/2000, n. 267 ha introdotto un rafforzamento del sistema di controllo interno da parte degli Enti locali stabilendo la verifica di correttezza amministrativa e contabile dell'operato degli organi degli Enti medesimi.

L'articolato testo normativo è intervenuto in seguito al cresciuto allarme provocato da fatti di malversazione e illecito uso di denaro pubblico prevedendo, fra l'altro, l'obbligo per i Comuni di dotarsi di strumenti adeguati per esercitare il controllo di regolarità amministrativa sugli atti.

Il Regolamento comunale in materia di controlli interni approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 15/01/2013 e modificato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 23/06/2022 sui controlli prevede, fra l'altro, all'art. 7, per quanto riguarda il controllo successivo di regolarità amministrativa:

*«Il campione di documenti da sottoporre a controllo successivo viene estratto in modo casuale entro i primi 20 giorni di ogni semestre ed è pari ad almeno il 5% del complesso dei documenti di cui al comma 1 riferiti al periodo precedente e prodotti da ciascuna Area determinazioni di impegno di spesa e le liquidazioni.»*

In merito alla conduzione dell'esame degli atti adottati, ed in particolare dei parametri di riferimento del giudizio, sono stati enucleati quattro aree di riferimento, che comprendono alcuni aspetti di particolare rilievo nella redazione degli atti amministrativi; essi sono:

- **conformità dell'atto alle previsioni normative, statutarie e regolamentari**
- **adeguatezza della motivazione**
- **conformità al piano degli obiettivi**
- **rispetto dei tempi del procedimento**

Per quanto riguarda il rispetto dei tempi di completamento del procedimento amministrativo esso è inteso quale assenza di richiesta di intervento sostitutivo ex art. 2 comma 9bis e seguenti della legge 241 del 1990 ed in ogni caso di evidente dilatazione dei tempi di emanazione della Determinazione in esame.

#### **PERIODO DI RIFERIMENTO**

L'arco temporale considerato è stato caratterizzato dalla gestione in esercizio provvisorio (art. 163 D.Lvo 267/2000) dal 01/01 e sino al 04/04/2022, allorquando è stato approvato il bilancio di previsione 2022-24 con atto di Consiglio comunale n. 14. La medesima Deliberazione è stata resa immediatamente esecutiva.

#### **RISULTANZE DEL CONTROLLO**

L'esame è stato svolto, estraendo il 5% degli atti emanati tra le determinazioni emanate dai Responsabili di Area.

Le operazioni di estrazione sono state effettuate dal sottoscritto mediante estrazione informatica casuale dall'insieme degli atti emanati nel periodo di riferimento.

**In tutti gli atti deve sempre essere citato il Decreto di nomina di Responsabile della struttura di competenza, accertandosi che tale atto sia vigente ed in costanza di effetti.**

Corre obbligo ribadire che in tema di acquisto di beni, servizi e lavori è opportuno seguire le linee guida emanate dall'A.N.AC.; in particolare, ove si verta in ambito di acquisti di importo inferiore alle soglie comunitarie, la predetta Autorità ha emanato le linee guida n. 4 "Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici", peraltro oggetto di aggiornamento recente (l'ultimo risulta successivo all'arco temporale oggetto del controllo). In dette linee è evidenziata la necessità di acquisire in ogni caso e per qualunque importo un documento proveniente dal contraente che contenga le dichiarazioni in merito al possesso dei requisiti di cui all'art. 80 del Decreto legislativo 50/2016.

Tale documento può consistere nel modello "D.G.U.E." (che secondo l'A.N.AC. è, tuttavia, obbligatorio per procedure sopra i 5.000,00 Euro). È, inoltre, sempre necessario accertare la regolarità contributiva, attraverso l'acquisizione del D.U.R.C.

Sugli atti più rilevanti il sottoscritto si riserva di effettuare un esame più approfondito, anche in seguito.

Gli atti utilizzati ed i documenti che costituiscono il procedimento relativo all'arco temporale in oggetto sono depositati presso la segreteria comunale. L'elenco degli atti emanati e le schede relative alle risultanze del controllo vengono allegate al presente atto.

Le risultanze del controllo sono trasmesse al Consiglio comunale per il tramite del Sindaco, al Revisore dei conti, al Nucleo di valutazione ed ai Responsabili di Settore.

Il Segretario comunale  
Daniele Macciotta