



COMUNE DI SCURELLE

PROVINCIA DI TRENTO

Piazza don Clemente Benetti, 2

38050 SCURELLE (TN)

Tel. 0461/762053 - Fax 0461/763670

e-mail: info@comune.scurelle.tn.it

pec: comune@pec.comune.scurelle.tn.it

C.F. e P. IVA 00301120226

CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

SECONDO SEMESTRE ANNO 2022

A CURA DEL SEGRETARIO COMUNALE
dott. Carlo Endrizzi

PREMESSA NORMATIVA

Il **Decreto legge 174/2012** cd. "Salva Italia", convertito in **legge 7 dicembre 2012 n. 213** ha introdotto dei principi con l'obiettivo di migliorare l'azione amministrativa e di conseguenza creare le condizioni per un corretto uso del denaro pubblico attraverso un rafforzamento del sistema dei controlli interni. Vengono quindi potenziati controlli già esistenti e introdotte nuove tipologie di controllo, così come viene rafforzato il controllo della Corte dei Conti sull'azione amministrativa.

La **legge regionale 15 dicembre 2015, n. 31** ha provveduto ad adeguare l'ordinamento dei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige alle disposizioni in materia di controlli interni introdotte nel Testo unico enti locali (D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267) dal decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli Enti Territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012", convertito con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La L.R. 31 dd. 15 dicembre 2015 è quindi incentrata sul recepimento della disciplina recata dal D.L. 174 d.d. 10 ottobre 2012 in materia di controlli interni, atti a valorizzare la responsabilità e l'autocontrollo da parte degli enti locali, rafforzando talune forme già esistenti di controllo interno ed introducendone di nuove.

Il comma 1, dell'art. 186 "Controlli interni" della legge regionale 3 maggio 2018 n. 2, Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige prevede infatti che gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie atte a garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il comma 2, dell'art. 186 della legge regionale 3 maggio 2018, n. 2, prevede che, oltre al controllo di regolarità amministrativa e contabile, gli enti locali organizzano un sistema di controlli interni diretto a:

- a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;
- c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- d) verificare, attraverso l'affidamento di indirizzi e obiettivi gestionali e il controllo dello stato di attuazione dei medesimi nonché attraverso la redazione del bilancio consolidato sulla base della disciplina in materia, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;
- e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

La legge regionale 15 dicembre 2015, n. 31, ha introdotto alla legge regionale 4 gennaio 1993, n. 1, ora sostituita dalla L.R. 3 maggio 2018 n. 2, i seguenti articoli:

- Art. 187 Controllo di regolarità amministrativa e contabile
- Art. 188 Controllo strategico
- Art. 189 Controllo sulle società partecipate non quotate
- Art. 190 Controllo sugli equilibri finanziari

Il comma 4 dell'art. 186 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2, prevede che, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 26 di data 29 novembre 2017 il Comune di Scurelle ha adottato il Regolamento dei controlli interni. All'art. 5 "Controllo successivo di regolarità Amministrativa e art. 6 "Modalità di controllo successivo di regolarità amministrativa" è disciplinato il controllo di regolarità amministrativa successivo.

TIPOLOGIA DI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli è disciplinato sulla base del principio di separazione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione e organizzato con il Segretario comunale e i Responsabili delle strutture, nonché, secondo quanto eventualmente previsto da specifica convenzione redatta ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 25 maggio 2012, n. 2, mediante uffici unici o (se previsto dallo Statuto comunale) con il supporto del Consorzio dei Comuni Trentini.

Tenuto conto della dimensione del Comune e dell'opportunità di rendere organico il sistema dei controlli con le innovazioni introdotte nell'ordinamento finanziario e contabile dalla normativa applicabile agli Enti locali nella provincia di Trento sull'armonizzazione contabile, sono state individuate le seguenti tipologie di controlli interni:

1) CONTROLLO AMMINISTRATIVO CONTABILE:

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.

2) CONTROLLO DI GESTIONE: è volto a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

3) CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI: è finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

CONTROLLO REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE PREVENTIVO

Il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto da ogni Responsabile di servizio, ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal Responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria - **vedi I° comma art. 187-**. L.R. 3 maggio 2018 n. 2.

ART. 187 L.R. 3 maggio 2018 N. 2, I° COMMA

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1. Il controllo di regolarità amministrativa è assicurato, nella fase preventiva della formazione della deliberazione, dal responsabile della struttura competente ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo di regolarità contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile nella fase preventiva della formazione della deliberazione e il rilascio del visto attestante la copertura finanziaria nella fase successiva all'adozione delle determinazioni di impegno di spesa da parte dei responsabili dei servizi.

CONTROLLO REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA SUCCESSIVO

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 - **vedi II° comma art. 187**

L.R. 3 maggio 2018 N. 2.

ART. 187 L.R. 3 maggio 2018 N. 2., II° COMMA .

CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

2. Nei comuni ove sono presenti, oltre al segretario, altri responsabili dei servizi, 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 o del vicesegretario. 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.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario o del vicesegretario, 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.

REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI DEL COMUNE DI SCURELLE

Articolo 5

Controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva è svolto sotto la direzione e la responsabilità del Segretario Comunale.
2. Gli atti sottoposti al controllo di regolarità amministrativa in fase successiva sono le determinazioni di impegno, i contratti e gli altri atti amministrativi (concessioni, autorizzazioni, ecc.). Il Segretario Comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.
3. Il numero di atti sottoposti a controllo corrispondono, per ogni Servizio dell'Ente, a non meno del 20% per cento del totale con riferimento alle determinazioni e ad almeno il 30% per cento tra contratti e altri atti amministrativi.
4. L'estrazione avviene tramite una selezione casuale estraendo dall'elenco degli atti o dai relativi registri un numero di atti, per ciascun Servizio, non inferiore alla percentuale indicata al punto 3).

Articolo 6

Modalità del controllo successivo di regolarità amministrativa

1. Ai fini dello svolgimento del controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, la verifica circa la legittimità, la regolarità e la correttezza degli atti e dell'attività è svolta facendo riferimento a:
 - a) normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali in materia di procedimento amministrativo;
 - b) normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali in materia di pubblicità e accesso agli atti;
 - c) normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali di settore;
 - d) normativa in materia di trattamento dei dati personali;
 - e) normativa e disposizioni interne dell'Ente (Statuto, regolamenti, delibere, direttive, ecc.);
 - f) sussistenza di cause di nullità o di vizi di legittimità;
 - g) motivazione dell'atto;
 - h) correttezza e regolarità del procedimento, anche con riferimento al rispetto dei tempi e dei termini;
 - i) coerenza in relazione agli scopi da raggiungere e alle finalità da perseguire;
 - j) osservanza delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi;
 - k) comprensibilità del testo.
2. Il Segretario Comunale trasmette periodicamente le risultanze del controllo, con cadenza semestrale, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore di Conti, al Sindaco e al Consiglio comunale.
3. Nel caso in cui l'atto sottoposto a controllo risulti affetto da vizi di legittimità, nonché nei casi di irregolarità gravi, il Segretario Comunale procede alla tempestiva segnalazione al soggetto che ha adottato l'atto oggetto di controllo, affinché il medesimo proceda, in sede di autotutela, all'annullamento, alla convalida o alla rettifica dell'atto.
4. I risultati del controllo di regolarità amministrativa sono utilizzati anche ai fini della valutazione dei dipendenti titolari di indennità di risultato e indennità area direttiva.

CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

OBIETTIVI

- ⇒ Monitorare e verificare la regolarità e la correttezza delle procedure e degli atti adottati;
- ⇒ Migliorare la qualità degli atti amministrativi;
- ⇒ Collaborare nell'omogeneizzazione delle procedure tra i diversi Servizi dell'Ente;
- ⇒ Prevenire le patologie oltre che scoprirle attuando un controllo di tipo **collaborativo**.

METODOLOGIA

- ⇒ Definizione tipologia di atti;
- ⇒ Definizione check list di controllo;
- ⇒ Definizione griglie di valutazione;
- ⇒ Selezione campione casuale;
- ⇒ Esecuzione controllo;
- ⇒ Elaborazione dei risultati.

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTI DA CUI È STATO ESTRATTO IL CAMPIONE SECONDO SEMESTRE ANNO 2022

- ⇒ Determinazioni
- ⇒ Contratti

NUMERO DI ATTI SELEZIONATI

Gli atti da sottoporre al controllo di regolarità amministrativa successivo sono stati selezionati attraverso un software di generazione di numeri casuali reperibile sul sito della Regione Emilia Romagna <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>.

Determinazioni dell'Ufficio tecnico edilizia pubblica assunte nel secondo semestre 2022: nr. 114; sono estratte casualmente per il controllo nr. 23 determinazioni, ossia:

N. DET.	DATA	DESCRIZIONE
236/2022	08/07/2022	CUP F87H21009240004. Sistemazioni strade interne all'abitato di Scurelle - V° stralcio. Approvazione della contabilità finale e del certificato di regolare esecuzione. Liquidazione saldo alla ditta Edilpavimentazioni S.r.l. (CIG ZCE333516F) e al geom. Trentin Giorgio (CIG Z66334E7C0). Rendicontazione della spesa complessivamente sostenuta.
240/2022	11/07/2022	CUP: F81E11000130007 - "Lavori di ampliamento e realizzazione di strutture a servizio della pista da sci di fondo in loc. Cenon di Sotto di Val Campelle". Incarico redazione relazione geologica e relazione geotecnica per variante sostanziale concessione a derivare opera di presa Rudole loc. Cenon di Sotto (pratica R-2369) al dott. geol. Passardi Paolo (CIG: ZD236D78F8).
242/2022	15/07/2022	Incarico riparazione canalizzazione aria condizionata presso il Centro Diurno. Ditta Rech Enrico Termoidraulica S.r.l. (CIG: Z7F37272C7).

245/2022	18/07/2022	CUP F87H21011140004. Lavori di sistemazione del tratto iniziale della strada forestale "Brentana-Parti". Approvazione della contabilità finale e del certificato di regolare esecuzione. Liquidazione saldo alla ditta Torghelle Alessandro (CIG Z523652349), D.L. Pasquazzo Rodolfo (CIG ZEB3443837). Rendicontazione della spesa complessivamente sostenuta.
259/2022	28/07/2022	Conferimento incarico per rinnovo fornitura dei servizi continuativi (servizio gestione PEC) per l'anno 2022 alla società Trentino Digitale S.p.A. (esente CIG).
270/2022	05/08/2022	CIG: ZBA3768C18. Conferimento incarico alla ditta Energy Garden Soc. Semplice Agricola di Costa Michele & C. per sistemazione aiuole abitato di Scurelle. Impegno della spesa.
275/2022	11/08/2022	CIG: ZA13654C30. Incarico alla Società Cooperativa Ecoopera effettuazione analisi potabilità acque per il consumo umano. Integrazione impegno della spesa per l'anno 2022.
279/2022	24/08/2022	Acquisizione carte carburante per mezzi generali e operativi tramite portale dedicato della società Tamoil Italia S.p.A e impegno spesa fornitura carburante per l'anno 2022 (CIG: Z593784E75).
280/2022	24/08/2022	CIG: 9368891D6C. Incarico alla Società Dolomiti Energia S.p.A. per la fornitura di gas naturale per gli edifici comunali per il periodo dal 01.10.2022 al 30.09.2023.
281/2022	24/08/2022	Rettifica CUP su determinazione dirigenziale n. 257 dd. 26.07.2022 avente oggetto: "CUP F89J21006380001. Lavori di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica nell'abitato di Scurelle. Prenotazione della spesa a bilancio. Incarico progettazione esecutiva e DL/contabilità 5° stralcio (parcheggio c/o chiesa e parcheggio Donzelli, via del Perero, inizio via della Palanca, ecc.) al per. ind. Giampiccolo Andrea (CIG: ZA43738093)". Nuovo CUP: F82E22000150001 - M2C4-Inv.2.2.
288/2022	08/09/2022	Interventi di manutenzione straordinaria scuola elementare (sistemazione tetto e sistemazione parapetto su scala esterna). Affidamento lavori edili alla ditta Impresa Lepre di Fietta Gianni (CIG Z5F376A883).
294/2022	16/09/2022	Incarico fornitura utensili elettrici per cantiere comunale. Ditta La Mercantile S.a.s. (CIG Z3237C33DE).
341/2022	04/11/2022	Intervento di manutenzione straordinaria della centrale termica (sostituzione di un ulteriore contacalorie) a servizio degli appartamenti di via don Moschen. Ditta Termoidraulica Parotto Vittorino S.r.l.. Impegno della spesa (CIG: ZD138655E7).

343/2022	04/11/2022	CUP: F81E11000130007. Intervento di smontaggio e rimontaggio quadri elettrici stazione di pompaggio innevamento tecnico piste da fondo Val Campelle compresa sostituzione di valvola motorizzata minimo deflusso, opere di canalizzazione accessorie ed accessori. Affidamento lavori alla ditta WLP System S.r.l. (CIG Z65386E16F).
344/2022	07/11/2022	CIG Z0B38387C7. Incarico allo Studio Giovannini David di Baselga di Pinè (TN) per la verifica periodica della gru montata sul rimorchio forestale in dotazione al cantiere comunale. Impegno della spesa.
366/2022	23/11/2022	CUP F89J21006380001 -- PNRR M2C4-Inv.2.2 -- Lavori di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica nell'abitato di Scurelle - 4° stralcio (loc. Soiane). Affidamento e impegno lavori aggiuntivi alla ditta Buffa Claudio – Costruzioni Elettriche (CIG ZE538B678D).
367/2022	28/11/2022	Incarico fornitura e montaggio molla di funzionamento del portone sezionale installato presso il magazzino comunale sito in Via dei Maseri n. 18 alla ditta Sotack S.r.l. (CIG: Z7D38C2725).
368/2022	28/11/2022	CUP F84H22000080005 - PNRR M1C3 - Inv. 1.3 - Lavori di riqualificazione energetica del teatro-cinema. Incarico redazione attestato prestazione energetica (APE) all'ing. Tucceri Gianluca (CIG Z0A38C9360).
383/2022	01/12/2022	CIG: Z35354379A. Incarico alla ditta Ecoopera Soc. Coop. per rimozione e smaltimento di rifiuti vari stoccati presso il magazzino comunale - anno 2022. Integrazione impegno della spesa.
407/2022	12/12/2022	CIG Z71390577C. Incarico fornitura e montaggio di gioco pool americano modello Compact 8 usato (biliardo) da destinare al Centro culturale giovanile nel contesto dell'edificio ex Caseificio Sociale, identificato catastalmente dalla p.ed. 53/1 in C.C. Scurelle alla ditta Alpina Games II S.a.s..
421/2022	16/12/2022	Intervento di manutenzione straordinaria impianti termoidraulici degli edifici comunali
431/2022	21/12/2022	CUP F84H22000080005 - PNRR M1C3 - Inv. 1.3 - Lavori di ristrutturazione ed efficientamento energetico del teatro-cinema. Avvio della procedura (determinazione a contrarre) per l'affidamento dei lavori (schema lettera di invito, elenco ditte, ecc.) – CIG 9558799A77.
433/2022	22/12/2022	Lavori di realizzazione ramale di scarico delle acque bianche del vallo-tomo a monte delle pp. ff. 2252 - 1111/1 - 1120/1 C.C. Scurelle. Affidamento e impegno lavori alla ditta Edilmenon S.r.l. (CIG Z1C3944DE9).

Determinazioni dell'Ufficio finanziario assunte nel secondo semestre 2022: nr. 43; sono estratte casualmente per il controllo nr. 9 determinazioni, ossia:

N. DET.	DATA	DESCRIZIONE
231/2022	05/07/2022	Approvazione riparto, impegno della spesa e contestuale liquidazione al Segretario comunale dei diritti di rogito riscossi nel 2^ trimestre dell'anno 2022.
232/2022	05/07/2022	Liquidazione spese economato sostenute fino al 30 giugno 2022. Approvazione rendiconto spese.
310/2022	05/10/2022	Approvazione riparto, impegno della spesa e contestuale liquidazione proventi dei diritti di segreteria riscossi nel 3^ trimestre 2022 spettanti alla Provincia Autonoma di Trento.
369/2022	28/11/2022	Variazione partite di giro e operazioni per conto di terzi, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e) del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.
380/2022	01/12/2022	Ripartizione spese della Commissione edilizia comunale (gestione associata e coordinata dell'Ufficio Tecnico tra il Comune di Scurelle - capofila ed il Comune di Samone) - anno 2021 (dal 23.02.2021 al 30.12.2021). Accertamento dell'entrata.
394/2022	07/12/2022	Integrazione impegno/imputazione della spesa relativa ai canoni di concessione utilizzazione derivazioni idriche, usi vari, per l'anno 2022, a favore della Provincia Autonoma di Trento.
417/2022	15/12/2022	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti di bilancio 2022/2024 ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.lgs. 267/2000.
447/2022	30/12/2022	Accordo amministrativo tra il Comune di Scurelle ed il Comune di Samone di messa a disposizione del personale dipendente - anno 2022. Approvazione riparto.
448/2022	30/12/2022	Approvazione riparto spese gestione associata e coordinata del servizio di Segreteria comunale tra i Comuni di Scurelle (capofila) e Samone anno 2022.

Determinazioni dell'Ufficio tecnico edilizia privata assunte nel secondo semestre 2021: nr. 3; sono estratte casualmente per il controllo nr. 1 determinazioni, ossia:

416/2022	15/12/2022	Incarico alla società Media Alpi Pubblicità S.r.l., con sede in via Missione Africane, nr. 17 - 38121 Trento, C.F./P.IVA 01847120225, della pubblicazione sul giornale "Corriere del Trentino" dell'avviso di adozione della variante al Piano Regolatore Generale del Comune di Scurelle per opere pubbliche 2022 (CIG: Z8A391E182)
----------	------------	--

Nel secondo semestre 2022 sono stati stipulati n. 12 contratti e sono stati estratti per il controllo a campione i seguenti numeri di repertorio:

N. REPERTORIO	DATA	DESCRIZIONE
898	04/08/2022	Lavori di manutenzione straordinaria campo da tennis area sportiva
904	25/10/2022	Convenzione progettazione definitiva, esecutiva e DL dei lavori di riqualificazione energetica del teatro
908	14/12/2022	Ristrutturazione p.ed. 633/1 (ex Dalsasso). Lavori aggiuntivi rispetto al contratto Castellare.

RISULTANZE DEL CONTROLLO

Gli atti controllati hanno evidenziato elementi di carattere formale e sostanziale tali da poter giungere ad un giudizio complessivamente positivo di regolarità amministrativa.

Da un controllo di carattere generale è emerso un adeguato livello di conformità degli atti adottati agli indicatori innanzi elencati e, in particolare:

- il rispetto della normativa vigente e dei regolamenti comunali;
- la pubblicazione sull'Albo pretorio on line e/o nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'Ente;
- il trattamento dei dati personali o sensibili, qualora presenti, nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la corretta e sintetica redazione dell'oggetto dell'atto esaminato;
- la leggibilità e chiarezza del documento;
- la coerenza del dispositivo con la parte narrativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa;
- la chiara indicazione dei destinatari dell'atto.

CONCLUSIONI

L'attività di controllo a carattere sistematico non ha fatto emergere dagli atti esaminati particolari elementi di criticità.

E' stato accertato il sostanziale rispetto dei principi generali di regolarità e legittimità. E' stata verificata l'effettuazione di una regolare istruttoria degli atti, nonché il rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti da disposizioni di legge o di regolamento.

Ciò premesso si formulano i seguenti rilievi/suggerimenti:

- Perseguire una maggiore standardizzazione delle modalità di redazione degli atti e renderli maggiormente comprensibili dal punto di vista dell'efficacia comunicativa;
- Curare maggiormente l'aspetto motivazionale dei provvedimenti, in particolar modo nelle fattispecie di affidamento diretto;
- Prestare attenzione agli aggiornamenti normativi;
- Prestare particolare attenzione all'applicazione dell'art. 1, comma 450, della legge 296/2006, nel testo modificato dall'art. 7 del D.L. 52/2012, così come convertito nella legge n. 94 del 6 luglio 2012, il quale prevede per le amministrazioni centrali e periferiche l'obbligatorietà del ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione (di cui all'art. 328, comma 1, del D.P.R. n. 207/2010) per gli acquisti di beni e servizi al di sotto della soglia di rilievo comunitario e al di sopra dei 5.000,00 euro (la l.p. n. 23 del 1990 all'art. 36 ter 1, co. 6, stabilisce analogamente *"Rimane ferma la possibilità per la Provincia, per gli enti locali e per le altre amministrazioni aggiudicatrici del sistema pubblico provinciale, di effettuare spese per acquisti di beni e servizi di importo inferiore a cinquemila euro senza ricorrere al mercato elettronico o agli strumenti elettronici di acquisto gestiti dalla Provincia o da CONSIP s.p.a."*).

Copia della presente relazione viene trasmessa al Revisore dei Conti, al Sindaco e al Consiglio comunale.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Endrizzi dott. Carlo

Firmato digitalmente

