



# COMUNE DI MALVAGNA

(Città Metropolitana di Messina)

## Controllo successivo di regolarità amministrativa

(articolo 147-bis comma 2 del TUEL)

### Verbale numero 2 del 27.01.2017

Il Nucleo di Controllo

Richiamati:

il comma 1 dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e smi per il quale: *"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"*;

i commi 2 e 3 dell'articolo 147-bis del TUEL: *"2. 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.*

*3. 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"*;

il regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione consiliare numero 2 del 10.01.2013;

Il 18.01.2017 alla presenza dei Signori Rafaraci Giuseppe e Di Stefano Luigi, che hanno assistito in qualità di testimoni, sono stati estratti a sorte (secondo la numerazione dei relativi registri) n. 6 atti. (verbale n. 1 del 18.01.2017) scelti secondo una selezione casuale tra le determinazioni dirigenziali dell'ultimo semestre dell'anno 2016 (luglio – dicembre)

#### **Atti sorteggiati:**

determinazioni AREA TECNICA: numero 84 del 07.10.2016; numero 76 del 28.09.2016 ;

determinazioni AREA AMMINISTRATIVA: numero 97 del 04.08.2016 ; numero 99 del 09.08.2016;

determinazioni AREA FINANZIARIA: numero 39 del 07.12.2016 ; numero 32 del 21.10.2016 ;

Ai sensi dell'articolo 147-*bis* del TUEL e dell'articolo 5 del regolamento dei controlli, gli atti sorteggiati sono stati oggetto di controllo di regolarità amministrativa da parte di questo Nucleo.

### **Esito del controllo**

La verifica degli atti amministrativi sopra elencati ha dato luogo alle seguenti

### **RISULTANZE:**

#### **DETERMINA N. 84/245 DEL 07.10.2016 AREA TECNICA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000.

#### **DETERMINA N. 76/230 DEL 28.09.2016 AREA TECNICA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica e contabile, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000.
- erronea indicazione / non concordanza del codice CIG nel frontespizio del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria con quello indicato nel frontespizio della determina dirigenziale;
- erronea indicazione normativa del riferimento di cui all'art. 63 del d.lgs. 50/2016.

#### **DETERMINA N. 186/97 DEL 04.08.2016 AREA AMMINISTRATIVA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000.

#### **DETERMINA N. 192/99 DEL 09.08.2016 AREA AMMINISTRATIVA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000.

#### **DETERMINA N. 39/295 DEL 7.12.2016 AREA FINANZIARIA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000;
- carenza dei documenti giustificativi attestanti il rimborso spese liquidato;
- mancata indicazione della coerenza dell'importo liquidato a titolo di compenso con le tariffe previste dal D.M. del Ministero dell'interno 20 maggio 2005 n. 128.

#### **DETERMINA N. 32/257 DEL 21.10.2016 AREA FINANZIARIA**

A seguito della verifica del atto summenzionato è stato rilevato:

- carenza del parere preventivo di regolarità tecnica, ai sensi del primo comma dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000;
- erronea indicazione del periodo di erogazione nell'oggetto della determina;
- mancata allegazione del DURC.

Copia del presente viene trasmessa ai dirigenti responsabili di Settore, all'organo di revisione, al OIV/Nucleo di valutazione, al Presidente dell'organo consiliare.

Si formulano espresse direttive agli uffici affinché:

- nell'adozione degli atti provvedano alla preventiva acquisizione dei pareri di regolarità tecnica e del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria (ove necessario) nella fase preventiva di formazione degli atti, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs.267/2000;
- l'uso di riferimenti legislativi aggiornati alla vigente legislazione;
- l'indicazione dell'acquisizione del documento di regolarità contributiva nel corpo della determina;
- lo scorporo nella indicazione degli importi delle somme – tra imponibile ed i.v.a. – ai fini di una maggiore verificabilità degli atti;
- adozione separata delle determinine di impegno spesa e di liquidazione spesa.

Malvagna, 27.01.2017



Il Nucleo di Controllo (il Segretario comunale)

Sottoscrivono i Signori <sup>Geom.</sup> Antonio Spasola (Responsabile di Area), Roberto Giuseppe (dipendente dell'Area finanziaria), Stefano Di Stefano (dipendente dell'Area affari generali), uffici coinvolti nello svolgimento delle attività di controllo.