

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

Relazione per il referto semestrale controlli interni anno 2014. I Semestre

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 06/02/2013 modificato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 06/05/2013 è stato emanato il regolamento che disciplina il sistema dei controlli interni, ai sensi dell'art. 147 comma 4 del TUEL.

Il sistema di controlli interni risulta essere articolato ai sensi dell'art. 5 del regolamento sopra richiamato:

- Il Segretario generale
- Il Responsabile del servizio finanziario
- I Responsabili dei servizi
- L'Organo di revisione economico-finanziaria.

Nell'Ente è stato introdotto il sistema di misurazione e valutazione della performance individuale e organizzativa, ex d.lgs. n. 150/2009.

Verifica controllo di regolarità amministrativa contabile

L'Ente ha regolamentato il controllo di regolarità amministrativa contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147 bis introdotto dal D.lgs. n. 174/2012, con il sopra citato regolamento art. 5, al titolo II.

Controllo successivo di regolarità amministrativa ex art. 5 del regolamento dei controlli interni

Tale articolo disciplina:

- 1) L'unità organizzativa: costituita dal Segretario Generale e supportata da apposita struttura di cui fanno parte i responsabili di P.O. nominati dai Dirigenti;
- 2) Le procedure per l'acquisizione dei dati;
- 3) La selezione degli atti da assoggettare al controllo: tecniche di campionamento
- 4) Indicatori di controllo: rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti e direttive interne dell'ente; correttezza e regolarità delle procedure, correttezza formale nella relazione dell'atto, congrua motivazione, comunicazioni a tutte le strutture interne ed esterne coinvolte.

Si indicano gli esiti del controllo effettuato:

nel I semestre del 2014, sono stati adottati i seguenti atti da assoggettare a controllo :

- n. 31 determinazioni Area Affari Generali
- n. 87 determinazioni Area Economico Finanziaria
- n. 14 determinazioni Area Entrate Tributarie
- n. 85 determinazioni Area Socio Assistenziale/Culturale
- n. 52 determinazioni Area Personale/Gare e Contratti/Contenzioso
- n. 43 determinazioni Area Servizi Demografici e Sviluppo Economico
- n. 164 determinazioni Lavori Pubblici e Servizi Manutentivi
- n. 69 determinazioni Area Patrimonio
- n. 6 determinazioni Area Polizia Municipale

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

Si ricorda che si intendono esclusi dal controllo, ai sensi dell'art. 5, comma 2 del regolamento dei controlli interni, gli atti emanati direttamente dal Segretario Comunale nominato anche responsabile del servizio, in quanto si intendono già verificati e corretti con la sottoscrizione dei provvedimenti stessi.

Stabilito, di sottoporre a controllo, quale tecnica di campionamento, il 10% degli atti e poi di procedere al sorteggio mediante estrazione casuale di numeri

SI ATTESTA

Che a seguito del sorteggio a campione gli atti estratti soggetti al controllo successivo sono risultati quelli di seguito riportati.

DECRETI SINDACALI dal n. 1 al n. 14 atti da sottoporre a controllo 10% = 1

DELIBERAZIONI DI G.M. dal n. 1 al n. 62 atti da sottoporre a controllo 10% = 6

DELIBERAZIONI DI C.C. dal n. 1 al 27 atti da sottoporre a controllo 10% = 3

ORDINANZE SINDACALI dal n. 1 al 30 atti da sottoporre a controllo 10% = 3

AREA AFFARI GENERALI

Determinazioni dal n. 1 al n. 31

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 3 (nn. 17 - 3 - 25)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA ECONOMICA FINANZIARIA

Determinazioni dal n. 1 al n. 87

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 8 (nn. 64 - 56 - 17 - 76 - 5 - 18 - 74 - 52)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA ENTRATE TRIBUTARIE

Determinazioni dal n. 1 al n. 14

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 1 (nn. 13)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA SOCIO ASSISTENZIALE/CULTURALE

Determinazioni dal n. 1 al n. 85

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 8 (nn. 53 - 21 - 46 - 28 - 47 - 68 - 7)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA PERSONALE/GARE E CONTRATTI/CONTENZIOSO

Determinazioni dal n. 1 al n. 52

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 5 (nn. 45 - 48 - 3 - 16 - 4)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA SERVIZI DEMOGRAFICI E SVILUPPO ECONOMICO

Determinazioni dal n. 1 al n. 43

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 4 (nn. 9 - 8 - 15 - 33)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

AREA LL.PP. E SERVIZI MANUTENTIVI

Determinazioni dal n. 1 al n. 164

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 16 (nn. 48 - 14 - 28 - 35 - 39 - 62 - 25 - 7 - 70 - 148 - 139 - 81 - 143 - 161 - 3 - 124)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA PATRIMONIO

Determinazioni dal n. 1 al n. 69

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 7 (nn. 21 - 64 - 54 - 68 - 17 - 33 - 4)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA POLIZIA MUNICIPALE

Determinazioni dal n. 1 al 6

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 1 (n. 2)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

Con riferimento agli atti estratti ed esaminati si rileva che gli stessi risultano correttamente numerati e completi dei pareri e delle attestazioni previste per legge. Dal controllo effettuato è emersa solo qualche irregolarità di seguito indicata:

- 5) Nella determinazione relativa alla VII Area (n. 139/2014) è emerso che nella pubblicazione sul sito istituzionale del Comune "Amministrazione trasparente" alla voce "determine" non risulta scannerizzato il suddetto atto;
- 6) Nella ordinanza sindacale n. 13/2014 è emerso che nella pubblicazione sul sito istituzionale del Comune "Amministrazione trasparenza" alla voce "ordinanze sindacali" risulta inserita la determinazione n. 13/2014 della VII Area;

Contratti: da repertorio nel primo semestre 2014 risultano iscritti n. 19

Scritture private non repertorate n. 16

Controllo contabile ex art. 4 del Regolamento dei Controlli interni (art. 49 e art. 147 bis, comma 1 D.lgs. 18/08/2000 n. 267

Si dà atto che nel primo semestre dell'anno 2014 sono state adottate n. 62 deliberazioni di Giunta Municipale e n. 27 di Consiglio Comunale.

Le relative proposte, comportanti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'ente (ad esclusione di quelle di mero indirizzo) risultano tutte provviste di parere favorevole di regolarità contabile.

Controllo contabile – il visto di regolarità contabile ex art. 7 del Regolamento dei Controlli interni (art. 51, comma 4 e art. 147 bis, comma 1, D.lgs. 18/08/2000 n. 267

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

Si dà atto che su ogni provvedimento emesso nel primo semestre dell'anno 2014 e comportante impegno di spesa è stato apposto il visto di regolarità contabile.

Controllo di gestione

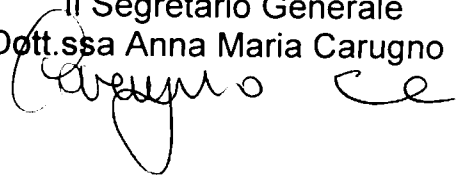
Verbale verifica controllo di gestione I semestre 2014

L'Ente ha regolamentato il controllo di gestione all'art. 7 succ. del regolamento dei controlli interni.

Il controllo di gestione di cui all'art. 8 del Regolamento coincide con il controllo di gestione della performance ed è articolato nelle fasi contenute e descritte nella II parte del Regolamento uffici e Servizi (art. da 1 a 6).

Gli esiti dei controlli di cui al presente referto verranno portati a conoscenza dei Revisori dei conti, dei Responsabili dei servizi, dell'OIV.

Il Segretario Generale
Dott.ssa Anna Maria Carugno



Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

Relazione per il referto semestrale controlli interni anno 2014. II Semestre

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 06/02/2013 modificato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 06/05/2013 è stato emanato il regolamento che disciplina il sistema dei controlli interni, ai sensi dell'art. 147 comma 4 del TUEL.

Il sistema di controlli interni risulta essere articolato ai sensi dell'art. 5 del regolamento sopra richiamato ed affidati:

- Il Segretario generale
- Il Responsabile del servizio finanziario
- I Responsabili dei servizi
- L'Organo di revisione economico-finanziaria.

Nell'Ente è stato introdotto il sistema di misurazione e valutazione della performance individuale e organizzativa, ex d.lgs. n. 150/2009.

Verifica controllo di regolarità amministrativa contabile

L'Ente ha regolamentato il controllo di regolarità amministrativa contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147 bis introdotto dal D.lgs. n. 174/2012, con il sopra citato regolamento art. 5, al titolo II.

Controllo successivo di regolarità amministrativa ex art. 5 del regolamento dei controlli interni

Tale articolo disciplina:

- 1) L'unità organizzativa: addetta ai controlli che nelle fattispecie è costituita dal Segretario Generale e supportata da apposita struttura di cui fanno parte i responsabili di P.O. nominati dai Dirigenti;
- 2) Le procedure per l'acquisizione dei dati;
- 3) La selezione degli atti da assoggettare al controllo: tecniche di campionamento
- 4) Indicatori di controllo: rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti e direttive interne dell'ente; correttezza e regolarità delle procedure, correttezza formale nella relazione dell'atto, congrua motivazione, comunicazioni a tutte le strutture interne ed esterne coinvolte.

Si indicano gli esiti del controllo effettuato:

nel II semestre del 2014, sono stati adottati i seguenti atti da assoggettare a controllo :

- n. 47 determinazioni Area Affari Generali
- n. 64 determinazioni Area Economico Finanziaria
- n. 32 determinazioni Area Entrate Tributarie
- n. 159 determinazioni Area Socio Assistenziale/Culturale
- n. 80 determinazioni Area Personale/Gare e Contratti/Contenzioso
- n. 142 determinazioni Area Servizi Demografici e Sviluppo Economico
- n. 283 determinazioni Lavori Pubblici e Servizi Manutentivi
- n. 44 determinazioni Area Patrimonio
- n. 12 determinazioni Area Polizia Municipale

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

Si ricorda che si intendono esclusi dal controllo, ai sensi dell'art. 5, comma 2 del regolamento dei controlli interni, gli atti emanati direttamente dal Segretario Comunale nominato anche responsabile del servizio, in quanto si intendono già verificati e corretti con la sottoscrizione dei provvedimenti stessi.

Si stabilisce, di sottoporre a controllo, con la tecnica di campionamento, il 10% degli atti, si procede poi al sorteggio mediante estrazione casuale di numeri

SI ATTESTA

Che a seguito del sorteggio a campione gli atti estratti soggetti al controllo successivo sono risultati quelli di seguito riportati:

DECRETI SINDACALI dal n. 15 al n. 26

Atti da sottoporre a controllo 10% = 1 (n.26)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

DELIBERAZIONI DI G.M. dal n. 63 al n. 189

Atti da sottoporre a controllo 10% = 13 (nn. n. 189 -179-169 -160 -151-142-133-124-115 -106 -97 -88 -79)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

DELIBERAZIONI DI C.C. dal n. 28 al 67

Atti da sottoporre a controllo 10% = 4 (nn. 28 - 37 - 46 - 55)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

ORDINANZE SINDACALI dal n. 32 al 69

Atti da sottoporre a controllo 10% = 4 (nn. 69 - 60 - 51 - 42)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA AFFARI GENERALI

Determinazioni dal n. 32 al n. 78

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 5 (nn. 32 - 41 - 50 - 59 - 68)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA ECONOMICA FINANZIARIA

Determinazioni dal n. 88 al n. 151

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 6 (nn. 88 - 98 - 108 - 118 - 128 - 138 - 151)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA ENTRATE TRIBUTARIE

Determinazioni dal n. 15 al n. 46

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 3 (nn. 46 - 35 - 24)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

②

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

AREA SOCIO ASSISTENZIALE/CULTURALE

Determinazioni dal n. 86 al n. 246

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 16 (nn. 246 - 236 - 226 - 216 - 206 - 196 - 186 - 176 - 166 - 156 - 146 - 136 - 126 - 116 - 106 - 96)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA PERSONALE/GARE E CONTRATTI/CONTENZIOSO

Determinazioni dal n. 53 al n. 132

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 8 (nn.133 - 125 - 117 - 109 - 101- 93 - 85 -77)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA SERVIZI DEMOGRAFICI E SVILUPPO ECONOMICO

Determinazioni dal n. 44 al n. 185

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 14 (nn. 185 - 171 - 157 - 143 - 129 - 115 - 101 - 87 - 73 - 59 - 54 - 45 - 44 - 61)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA LL.PP. E SERVIZI MANUTENTIVI

Determinazioni dal n. 165 al n. 447

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 28 (nn. 165 - 175 - 185 - 195 - 205 - 215 - 225 - 235 - 245 - 267 - 277 - 287 - 297 - 307 - 317 - 327 - 337 - 347 - 357 - 367 - 377 - 387 - 397 - 407 - 417 - 427 - 437 - 447)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA PATRIMONIO

Determinazioni dal n. 70 al n. 113

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 4 (nn. 113 - 102 - 91 - 80)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

AREA POLIZIA MUNICIPALE

Determinazioni dal n. 7 al 18

Atti da sottoporre a controllo (10%) = 1 (n.16)

Tecnica di campionamento estrazione a sorte

Dall'attività di controllo ed esame degli atti estratti si rileva che gli stessi risultano per lo più correttamente numerati e completi dei pareri e delle attestazioni previste per legge. Dall'esame degli stessi scaturiscono le seguenti osservazioni:

- Alcune ordinanze non risultano pubblicate o non sono state correttamente numerate) (nn. 21 - 23 - 24 - 27 - 34 - 36 - 37 - 38 - 40 - 47 - 48 - 51 - 52 - 55 - 60 - 63 - 66 - 67);
- Negli atti amministrativi (delibere, determinazioni, ordinanze) deve essere indicato chi è il responsabile del procedimento e il relativo provvedimento deve essere sottoscritto dal responsabile del procedimento;

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

- Negli atti amministrativi deve essere indicata la sezione di I e II livello del link Amministrazione Trasparente in cui l'atto deve essere pubblicato;
- Gli schemi contrattuali devono sempre essere approvati con determinazione del responsabile di P.O. anche se trattasi di atti di trasferimento o acquisto di immobili o di relitti stradali;
- Si osserva inoltre che il conferimento di incarichi esterni deve avvenire sempre con determinazione del responsabile di P.O. previa approvazione da parte del C.C. del programma per incarichi esterni ex art. 3, comma 55, L. 244/2007 e nel rispetto del limite di spesa stabilito dall'art. 1, comma 5 del D.L. n. 101/2013.

**Contratti: da repertorio nel secondo semestre 2014 risultano iscritti n. 6
Scritture private non repertorate n. 8**

Controllo contabile ex art. 4 del Regolamento dei Controlli interni (art. 49 e art. 147 bis, comma 1 D.lgs. 18/08/2000 n. 267

Si dà atto che nel secondo semestre dell'anno 2014 sono state adottate n. 127 deliberazioni di Giunta Municipale e n. 40 di Consiglio Comunale.

Le relative proposte, comportanti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'ente (ad esclusione di quelle di mero indirizzo) risultano tutte provviste di parere favorevole di regolarità contabile.

Controllo contabile – il visto di regolarità contabile ex art. 7 del Regolamento dei Controlli interni (art. 51, comma 4 e art. 147 bis, comma 1, D.lgs. 18/08/2000 n. 267

Si dà atto che su ogni provvedimento emesso nel secondo semestre dell'anno 2014 e comportante impegno di spesa è stato apposto il visto di regolarità contabile.

Inoltre si è riscontrato che in alcuni atti che comportano impegno di spesa il responsabile del Servizio Economico Finanziario per rispettare i limiti del patto di stabilità ha dovuto formulare parere contrario/sfavorevole e condizionato, precisamente nelle deliberazioni di G.M. nn. 86 – 95 – 96 – 99 – 104 – 105 – 106 – 107 – 108 – 109 – 110 – 111 – 112 – 113 – 114 – 115 – 117 – 121 – 122 – 123 – 125 – 128 – 153 – 154.

Controllo di gestione

Verbale verifica controllo di gestione II semestre 2014

Il Controllo di gestione (vedi regolamento sui controlli)

Il controllo di gestione si occupa di rilevare, con metodi propri della contabilità analitica il livello di efficienza ed economicità dei servizi e dell'azione amministrativa.

Comune di Bronte

Provincia di Catania

Partita I.V.A. 00291400877-C.A.P. 95034

La finalità del controllo di gestione è quello di fornire un esame analitico di supporto alle scelte politiche e di valutare lo stato attuazione dei vari obiettivi in relazione ai risultati ottenuti in fase di programmazione, che costituiscono anche strumenti di supporto per la valutazione del personale.

Nel sistema dei controlli interni, disciplinato dal regolamento approvato con deliberazione di C.C. n. 15 del 06/05/2013 il processo di funzionamento del controllo di gestione coincide con il ciclo di gestione della performance.

Il Piano dettagliato degli obiettivi e il Piano della performance nel regolamento dei controlli interni sono unificati nel piano esecutivo di gestione che per l'anno 2014 è stato approvato con deliberazione di G.M. n. 151/2014 modificato con deliberazione di G.M. n. 189/2014.

L'atto conclusivo del controllo di gestione è la relazione sulla performance che rappresenta il report del controllo di gestione ed è inoltre un'appendice del conto consuntivo.

La relazione sulla performance è predisposta dal Segretario Generale che si avvale, per la sua redazione, dell'ausilio dei dirigenti e dei titolari di P.O..

Per l'anno 2014 la suddetta relazione non è stata ancora redatta in quanto è ancora in corso il processo di valutazione del personale a conclusione della suddetta valutazione il Segretario Comunale provvederà a redigere la relazione sulla performance che sarà sottoposta all'approvazione della Giunta Municipale e poi tramessa al Consiglio Comunale.

Tale relazione debitamente approvata dalla G.M. verrà ad integrare il presente referto e quindi tramessa alla Corte dei Conti e messa a disposizione degli amministratori, consiglieri, personale e di chiunque ne sia interessato.

Il Segretario Generale
Dott.ssa Anna Maria Carugno

