

IL SEGRETARIO COMUNALE

CONTROLLO ATTI SUCCESSIVO ai sensi dell'art. 147 bis commi 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000 VERBALE UNITA' CONTROLLO ANNO 2019

In data ventotto aprile 2020 (28.04.2020) alle ore 17.00 il Segretario Comunale procede alla verbalizzazione degli esiti del controllo successivo sulla regolarità amministrativa sugli atti estratti a campione fino alla data del 31.12.2019 a far data dal'1.01.2019 e sulle considerazioni dell'Unità di Controllo

Analizzati gli atti di cui all'allegato elenco, nel corso dei 3 mesi precedenti, vengono tratte le conclusioni del controllo e la presente relazione verrà inviata al Sindaco ed alla Giunta ed ai singoli Consiglieri Comunali e pubblicata nel sito web istituzionale (amministrazione trasparente).

Quelle che seguono sono le conclusioni riassuntive del controllo successivo effettuato e della interlocuzione con i vari responsabili di P.O. :

1. Tutti gli atti sono dotati di parere di regolarità tecnica e contabile e nel corso dell'esame non sono stati evidenziati, come da certificazione annuale, debiti fuori bilancio.
2. Non si ravvisano casi di atti divenuti illegittimi a seguito di pronuncia della Corte Costituzionale, neppure sussistono atti tra quelli sorteggiati che si possono ritenere inopportuni: ogni atto è motivato da esigenze tecniche e giuridiche che permangono attuali anche a distanza di tempo.
3. Non sono note e presenti azioni di impugnazione o di danno erariale collegati a tali atti. L'uso delle risorse appare oculato e con la logica del risparmio di spesa.
4. Gli atti risultano sostanzialmente uniformati alle recenti direttive di semplificazione e di uso di termini in italiano : il linguaggio è comprensibile.
5. Dal controllo non emergono evidenti illegittimità, tutti gli atti sono quindi divenuti inoppugnabili senza problema alcuno.
6. Nel periodo in esame degli atti L'Unità di Controllo non è venuta a conoscenza di fondati esposti di cittadini o consiglieri, di fondate esplicite denunce di illegittimità. Certo ci sono state legittime richieste dei consiglieri di Minoranza cui è stata data sempre risposta.
7. Dal punto di vista del merito dei singoli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa L'Unità di Controllo ritiene di fondamentale importanza che il Responsabile della Ragioneria continui a essere informato di ogni atto, anche senza rilevanza contabile immediata, ciò per poter avere una visione complessiva "contabile" delle azioni dell'ente, visione indispensabile per una corretta gestione del bilancio e del controllo di gestione.
8. L'unità di controllo, in occasione del controllo, rileva che si è provveduto alla pubblicazione all'albo on-line e nella sezione trasparenza del sito ufficiale dell'Ente, degli atti comunali. La trasparenza ha avuto nuovo impulso con un sito comunale sempre più al servizio dei cittadini e da porsi oggi a paragone con quelli di altri comuni limitrofi. L'Unità di Controllo ritiene oggi ottima la trasparenza e ciò è pure il frutto di tutta l'attività di anticorruzione (in senso lato) posta in essere dagli uffici e degli obiettivi di performance, oltre che della integrazione operata sin dal 2017 tra anticorruzione e trasparenza e ampliata dal 2018 anche ai fini del risultato.

Quanto agli atti di consiglio si evidenzia la loro regolarità, pur nella estrema ritualità.

Le determinazioni analizzate permangono tutte corrette. Anche qui si invita a seguire ogni qualvolta possibile la procedura Mepa, cioè a cercare il più possibile il confronto concorrenziale, sia pure sottosoglia.

Vengono impartiti i seguenti consigli operativi:

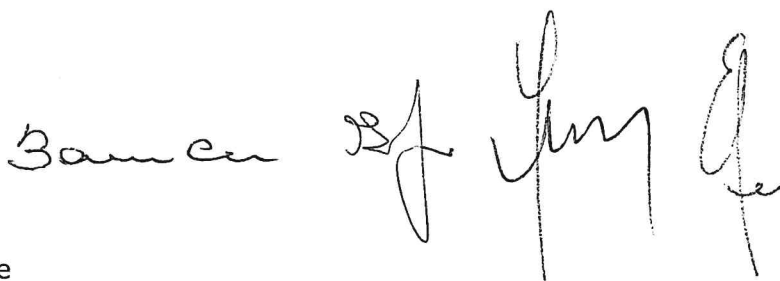
Valgono i consigli operativi dei precedenti verbali di controllo cui si aggiungono anche altre osservazioni operative:

Deve essere fatta particolare attenzione ad una progressiva riduzione della spesa nei servizi non strategici in quanto il precedente controllo relativo al 2018 si è svolto in periodo COVID e vi sono previsioni e anticipazioni di una futura riduzione della spesa per acquisti e forniture, in altre parole anche il Comune risentirà della pandemia in termini di entrate essendo le stesse versate da cittadini e imprese oggi in crisi profonda. Il gruppo di lavoro ha appreso di future iniziative volte a sottoporre al controllo preventivo della Corte dei Conti tutti gli atti comunali col beneficio di sostituire tutte le forme di controllo interno, autoreferenziale, con il controllo esterno da parte della Sezione di Controllo della Corte dei Conti. Tale controllo avrà il pregio di rendere gli atti controllati in senso positivo immuni da qualsivoglia responsabilità contabile, eccezion fatta per il dolo. Tale evoluzione normativa originata in un periodo di crisi evidenzia un bisogno di controllo anche nell'organo (Corte dei Conti) preposto a reprimere gli errori con l'istituto della responsabilità contabile. E' chiaro che il ritorno del controllo preventivo richiama per analogia l'epoca del CO.RE.CO. rendendo di fatto inutile il controllo successivo. Mai come in momenti di crisi le iniziative sono efficienti ed efficaci e sono l'espressione della migliore scienza e dottrina. A tale proposito il gruppo di lavoro si complimenta con l'ufficio di Presidenza della Corte dei Conti per la proposta e ritiene di consigliare al Comune una positiva accoglienza dell'istituto del nuovo controllo.

Non sappiamo se l'iniziativa sfocerà in norma, ma l'autorevolezza della Corte dei Conti si imporrà sicuramente anche perché il nuovo controllo sembra non riguardare il merito ma solo la legittimità e quindi non si presenta invasivo e lesivo di competenze non statali. Troverà comunque una prassi diversa rispetto al passato in quanto nell'ultimo ventennio l'Ente locale ha accresciuto a dismisura le proprie competenze e non si tornerà più al famoso controllo del CO.RE.CO. sull'acquisto delle matite; anzi l'operare del silenzio assenso decorsi 15 giorni stimolerà anche la Corte dei Conti a lavorare in fretta e lavorare bene e garantirà con effetto immediato la piena presunzione di legittimità di un atto non annullato in sede di controllo.

Ovviamente i consigli operativi sono il frutto di riflessioni causate dal controllo e dalla discussione interna al gruppo di lavoro, le decisioni in merito spettano poi all'organo politico anche se, nel caso auspicato in cui ci trovassimo nei prossimi mesi dinanzi al controllo generalizzato della Corte dei Conti, si evidenzia come sia ancora valida la c.d. pregiudiziale politica che, a partire dal 2017, ha escluso l'organo politico da qualsiasi responsabilità contabile dopo la nomina delle P.O.. Quindi l'accogliere il controllo diventa atto dovuto e diventa atto di gestione.

IL GRUPPO DI LAVORO



Responsabili di P.O.

Il Segretario Comunale
Paolo ORSO



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO DA 01/01/2019 A 31/12/2019

Tipo di atto	% max	frequenza	casuale (*)	Atti periodo			Atti da controllare																
				casuale (*)	frequenza	casuale (*)	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°	11°	12°	13°	14°			
Delibere Consiglio	5%	20	3	1	69	69	4	24	44	64													
Delibere Giunta	5%	20	16	1	171	171	17	37	57	77	97	117	137	157									
Determinazioni U.O. SERVIZI FINANZIARI - TRIBUTI	5%	20	5	1	48	48	6	26	46														
Determinazioni U.O. LL.PP. - PATRIMONIO E MANUTENZIONE	5%	20	1	1	308	308	2	22	42	62	82	102	122	142	162	182	202	222	242	262	282	302	
Determinazioni U.O. URBANISTICA - EDILIZIA PRIVATA - AMBIENTE	5%	20	8	1	22	22	9																
Determinazioni U.O. CULTURA - BIBLIOTECA - SCUOLA - SPORT - TEMPO LIBERO	5%	20	6	1	110	110	7	27	47	67	87	107											
Determinazioni U.O. SEGRETERIA	5%	20	17	1	24	24	18																
Determinazioni U.O. SERVIZI DEMOGRAFICI	5%	20	14	1	57	57	15	35	55														
Determinazioni U.O. SERVIZI SOCIALI	5%	20	16	1	149	149	17	37	57	77	97	117	137										
Determinazioni U.O. STAFF	5%	20	20	1	66	66	21	41	61														
Determinazioni U.O. POLIZIA LOCALE	5%	20	15	1	82	82	16	36	56	76													
Def erni																							
La frequenza viene automaticamente calcolata in relazione alla % (arrotondata al multiplo di 5)																							
5% Il sistema Excel estrae in modo casuale (*) un numero per ciasUn tipo di atto che costituisce la base per la individuazione anche degli atti successivi																							
20 Indicare il numero del primo atto del periodo da controllare (trimestre, quadrimestre, semestre, ecc.)																							
14 Indicare il numero dell'ultimo atto del periodo da controllare (trimestre, quadrimestre, semestre, ecc.)																							
1 Numero di atti del periodo (calcolati automaticamente)																							
64 Primo atto soggetto a controllo (C+D). Nel caso di numero atti insufficienti il sistema prende in considerazione l'ultimo del periodo																							
64 Gli atti successivi sono individuati con la frequenza determinata nella colonna B (frequenza) nei limiti dell'ultimo atto del periodo																							

Def
ermi
La frequenza viene automaticamente calcolata in relazione alla % (arrotondata al multiplo di 5)

5% Il sistema Excel estrae in modo casuale (*) un numero per ciascun tipo di atto che costituisce la base per la individuazione anche degli atti successivi

20 Indicare il numero del primo atto del periodo da controllare (trimestre, quadrimestre, semestre, ecc.)

14 Indicare il numero dell'ultimo atto del periodo da controllare (trimestre, quadrimestre, semestre, ecc.)

1 Numero di atti del periodo (calcolati automaticamente)

64 Primo atto soggetto a controllo (C+D). Nel caso di numero atti insufficienti il sistema prende in considerazione l'ultimo del periodo

64 Gli atti successivi sono individuati con la frequenza determinata nella colonna B (frequenza) nei limiti dell'ultimo atto del periodo

[Handwritten signatures]