



COMUNE DI VADO LIGURE
Provincia di Savona

**OGGETTO: ESERCIZIO DEI CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI DI REGOLARITÀ
AMMINISTRATIVA – VERBALE N. 2 – ANNO 2020.
REFERTO SULL'ESITO DEI CONTROLLI.**

Ai sensi del regolamento comunale sul sistema dei controlli interni, approvato con D.C.C. n. 5 del 26.02.2013 e modificato con D.C.C. n. 4 del 28.02.2017, sono stati eseguiti i controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti previsti nel verbale n. 2 del 25.01.2021;

I parametri di controllo sono così stabiliti nel rispetto del combinato disposto degli artt. 3, c. 3, ed 8 del Regolamento:

LEGITTIMITA':

1. normativa e disposizioni comunitarie, statali, regionali e comunali di settore; in materia di procedimento amministrativo, pubblicità e accesso agli atti; trattamento dei dati personali;
2. normativa e disposizioni interne dell'Ente (Statuto, regolamenti, delibere, direttive ecc.);
3. rispetto delle regole e di principi di contabilità pubblica;
4. sussistenza di cause di nullità o di vizi di legittimità;

REGOLARITA':

1. adeguata motivazione dell'atto;
2. correttezza e regolarità, anche con riferimento al rispetto dei tempi e dei termini, del procedimento;
3. coerenza in relazione agli scopi da raggiungere e alle finalità da perseguire;

CORRETTEZZA:

1. osservanza delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi e comprensibilità del testo;
2. attendibilità dei dati esposti.

I controlli hanno incluso gli aspetti relativi al rispetto del codice di Comportamento generale e speciale (DPR. 62/2013; DGC n. 129 del 12.12.2013) ed alle disposizioni del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione (DGC n. 20 del 24.01.2019).

L'esito del controllo è sintetizzato nella tabella allegata dalla quale emerge che:

LEGITTIMITA':

Non sono stati rilevati vizi di legittimità.

REGOLARITA':

Gli atti risultano in genere sufficientemente motivati e sono coerenti rispetto alle finalità dell'ente ed agli obiettivi da perseguire

CORRETTEZZA:

Per quanto riguarda l'osservanza delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi,

Piazza S. Giovanni Battista 5 Tel. 019.88.63.50 Fax 019.88.02.14	E-mail: info@cert.comune.vado-ligure.sv.it www.comune.vado-ligure.sv.it C.F./P.IVA 00251200093
--	--

comprensibilità del testo e attendibilità dei dati esposti degli stessi, si osserva quanto segue:

1) Settore IV - Servizio Tecnico L.PP. e Servizi Tecnologici

Determinazione n. 2469 del 28.10.2020 - Atto di liquidazione:

Nella parte narrativa viene riportato l'impegno, di larga massima, assunto per la fornitura di generi di ferramenta occorrenti alla Sezione manutenzione nonché la fattura relativa alla fornitura senza peraltro indicare se vi siano state o meno precedenti forniture e liquidazioni. Pare opportuno, per il futuro, ai fini di maggior chiarezza e controllo, indicare quanto, rispetto alla somma impegnata, sia già stata liquidato e quanto residui a fronte della liquidazione disposta con l'atto in questione.

2) Corpo di Polizia Municipale

Determinazione n. 2510 del 31.10.2020 - Atto di liquidazione:

Nella parte narrativa viene riportato l'impegno assunto per le prestazioni relative alla manutenzione continuativa della segnaletica nonché la fattura relativa senza peraltro indicare se vi siano state o meno precedenti prestazioni e liquidazioni. Pare opportuno, per il futuro, ai fini di maggiore chiarezza e controllo, indicare quanto, rispetto alla somma impegnata, sia già stata liquidato e quanto residui a fronte della liquidazione disposta con l'atto in questione.

3) Settore II Economico Finanziario

Determinazione n. 3051 del 14.12.2020 - Atto di liquidazione:

Si evidenzia che la parte narrativa dell'atto appare lacunosa in relazione alle doverose precisazioni e motivazioni dell'atto tanto da rendere non agevole la comprensione i presupposti della sua adozione ed a suscitare perplessità in ordine alla sua legittimità.

Ad una puntuale verifica emerge peraltro che l'impegno e la contestuale liquidazione disposta nell'atto in questione non rappresenta un debito fuori bilancio ma si colloca nella diversa fattispecie delle " passività pregresse" o arretrate. Queste spese infatti, a differenza dei debiti fuori bilancio, riguardano debiti per cui a suo tempo si era proceduto a regolare impegno che per mero errore nella conservazione/ gestione dei residui ha dato luogo ad un debito in assenza di copertura, anche perché le spese non risultano essere state tempestivamente liquidate. Sulla base di quanto sopra, anche alla luce delle pronunce della Corte dei Conti (cfr. sez. Lombardia n.82/2015) l'atto risulta legittimamente assunto.

Si raccomanda peraltro, per il futuro ed in casi analoghi, maggiore precisione nella predisposizione della narrativa dell'atto e nella sua motivazione.

Quanto sopra non compromette la legittimità dei tre provvedimenti sopraccitati; tuttavia si raccomanda maggiore precisione ed attenzione nella predisposizione degli atti.

NOTE:

Al fine di una corretta redazione e maggiore comprensibilità degli atti di liquidazione, si raccomanda, ai fini di maggior chiarezza e controllo, indicare quanto, rispetto alla somma impegnata, sia già stata liquidato e quanto residui a fronte della liquidazione disposta con l'atto in questione.

Il presente verbale viene trasmesso al Sig. Sindaco, ai Responsabili di Settore, all'Organismo indipendente di valutazione, al Revisore dei conti e se ne dispone la pubblicazione nel sito internet comunale – Sezione "Amministrazione trasparente".

Vado Ligure, 08.02.2021

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott. Piero Araldo