



Comunità Montana Friuli Occidentale

Sistema dei Controlli Interni

ooo

Rapporto 2° semestre 2013

Quadro legislativo di riferimento del Sistema dei Controlli interni

L'art. 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213 dispone il rafforzamento dei controlli in materia di enti locali con la previsione di talune norme che sostituiscono ed integrano la disciplina contenuta nel D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali ed in particolare: (...)

"d) l'articolo 147 è sostituito dai seguenti:

« ... Art. 147-bis. - (Controllo di regolarità amministrativa e contabile). –

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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.

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. ”

e) l'articolo 148 e' sostituito dai seguenti:

"Art. 148 (Controlli esterni). –

1. Le sezioni regionali della Corte dei conti verificano, con cadenza semestrale, la legittimità e la regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il sindaco, relativamente ai comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il presidente della provincia, avvalendosi del direttore generale, quando presente, o del segretario negli enti in cui non e' prevista la figura del direttore generale, trasmette semestralmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato, sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione; il referto è, altresì, inviato al presidente del consiglio comunale o provinciale. (...)

4. In caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie di cui al secondo periodo del comma 1 del presente articolo, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1 della legge 14 gennaio 1994, n.20, e successive modificazioni, e dai commi 5 e 5-bis dell'articolo 248 del presente testo unico, le sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti irrogano agli amministratori responsabili la condanna ad una sanzione pecuniaria da un minimo di cinque fino ad un massimo di venti volte la retribuzione mensile lorda dovuta al momento di commissione della violazione.

Disposizioni del Regolamento sul sistema dei Controlli Interni

La Comunità Montana Friuli Occidentale, con deliberazione consiliare n. 1 del 6 aprile 2013, ha adottato il Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni in attuazione delle disposizioni sul rafforzamento dei controlli in materia di enti locali introdotte dal succitato art. 3 del D.L. n.174/2012 convertito in Legge n. 213/2013.

In particolare, per quanto qui interessa, di detto regolamento si richiama il seguente articolo:

• **Art. 5 - Fasi del controllo di regolarità amministrativa**

1. Il controllo di regolarità amministrativa si realizza nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni e nella fase successiva alla adozione di tutti gli atti amministrativi.

2. Nella fase preventiva della formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere in ordine alla sola regolarità tecnica, che assicura il controllo di regolarità amministrativa nella fase preventiva; in particolare verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure. Esso è riportato nella parte motivazionale della deliberazione. Nelle determinazioni si deve dare espressamente atto della regolarità tecnica.

3. La giunta ed il consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di adeguate ed argomentate motivazioni da inserirsi nel testo della deliberazione.

4. Il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi è svolto dal Segretario, che si avvale del supporto di una apposita struttura anche in forma associata.

5. Il controllo di regolarità amministrativa successivo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi adottati dagli incaricati di Posizione organizzativa ed ha come oggetto:

- a) la verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento,*
- b) dei principi di buona amministrazione,*
- c) del collegamento con gli obiettivi dell'ente.*

6. Le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi sottoposti a controllo di regolarità amministrativa sono scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

7. Con atto di organizzazione del Segretario saranno definite le modalità operative, le tempistiche del controllo e i livelli di collaborazione dei Settori dell'ente.

8. Il rapporto del Segretario ha lo scopo di migliorare la qualità formale e sostanziale degli atti adottati nell'ente e non finalità sanzionatorie. A tal proposito il Segretario predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso agli incaricati di posizione organizzativa, al collegio dei revisori dei conti, all' Organismo Indipendente di Valutazione (o, in mancanza, al Nucleo di Valutazione), che ne tiene conto ai fini della valutazione, al legale rappresentante dell'ente. Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive e i suggerimenti per il miglioramento della azione amministrativa e della qualità formale e sostanziale degli atti.

Avvio dei Controlli Interni

Alla luce delle disposizioni normative e regolamentari surrichiamate, il Segretario della Comunità Montana Friuli Occidentale, in data 18 marzo 2014, assistito dalla rag. Rita Bressa – Titolare di Posizione Organizzativa – Responsabile del Settore Affari Generali ed Istituzionali della

Comunità Montana Friuli Occidentale e dalla rag. Bertilla Barzan – Titolare di Posizione Organizzativa – Responsabile del Settore Economico Finanziario della Comunità Montana Friuli Occidentale - giusto verbale conservato agli atti - ha proceduto, “secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente”, alla individuazione delle determinazioni di impegno di spesa (DIM), di altre determinazioni (DAD) e, in questa sessione di controlli e nella categoria “altri atti amministrativi”, anche di determinazioni/ordini di liquidazione (DOL) da sottoporre a controllo di regolarità amministrativa, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Innanzitutto si è definito di confermare, in queste prime fasi di attuazione del Sistema dei Controlli Interni - e quindi ancora sperimentale, in attesa di eventuali indicazioni particolari e puntuali da parte del legislatore o da parte degli organi di controllo superiori od infine da parte della futura elaborazione dottrinale specifica in materia - di procedere ad un controllo del 3% degli atti, con arrotondamento all'unità superiore.

In particolare quindi, verificato che le determinazioni di impegno di spesa (DIM) della Comunità Montana Friuli Occidentale dal 1 luglio 2013 al 31 dicembre 2013 risultano essere n. 186, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 6 determinazioni di impegno di spesa. Verificato che le altre determinazioni (DAD) della Comunità Montana Friuli Occidentale dal 1 luglio 2013 al 31 dicembre 2013 risultano essere n. 88, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 3 altre determinazioni diverse da quelle di impegno di spesa. Verificato che le determinazioni/ordini di liquidazione (DOL) della Comunità Montana Friuli Occidentale dal 1 luglio 2013 al 31 dicembre 2013 risultano essere n. 189, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 6 determinazioni/ordini di liquidazione (DOL)

Per quanto riguarda i contratti - escludendo la maggior parte di essi o quantomeno la più rilevante di essi, perché costituita dai contratti in forma pubblica-amministrativa rogati dal Segretario e quindi già dallo stesso esaminati e vagliati quale ufficiale rogante - si da atto che la residuale e marginale parte di contratti, costituita da quelli a scrittura privata non registrata, non risulta riunita in apposita raccolta e/o repertorio, ma rimane nei singoli fascicoli delle pratiche assieme alle determinazioni/deliberazioni presupposte e pertanto di difficile individuazione e raccolta in questa fase.

Si è stabilito inoltre che nel caso tra gli atti sorteggiati ve ne siano alcuni sottoscritti dal Segretario, gli stessi – per il generale principio di terzietà ed imparzialità dei controlli - non verranno sottoposti a controllo successivo, ma verranno sostituiti per il controllo, in pari numero, scorrendo la successione estratta al fine di mantenere inalterato il numero di controlli.

Si è ritenuto, quindi, di utilizzare al fine dell'effettuazione del sorteggio i contenuti gratuiti del sito web <http://www.random.org/> ed in particolare il servizio definito “sequence generator” che ordina in modo casuale una sequenza di numeri. Impostato il soprarichiamato “sequence generator” per l'ordinamento casuale, prima, delle n. 186 determinazioni di impegno di spesa (DIM) e, successivamente, delle n. 88 altre determinazioni (DAD) ed, infine, delle n. 189 determinazioni/ordini di liquidazione (DOL), si sono ottenute le estrazioni che risultano in allegati al predetto verbale.

Si è definita quindi che verranno poste a controllo successivo di regolarità amministrativa, rispettivamente, le prime 6 determinazioni di impegno di spesa (DIM), le prime 3 altre determinazioni (DAD) e le prime 6 determinazioni/ordini di liquidazione (DOL) sorteggiate come dai citati allegati elenchi (graficamente in colonna da sinistra a destra e dall'alto in basso).

Svolgimento dei controlli successivi sugli atti

Ai sensi dell'art. 5, comma 5, del Regolamento adottato, dunque, il controllo di regolarità amministrativa successivo ha come oggetto:

- a) la verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento,
- b) dei principi di buona amministrazione,
- c) del collegamento con gli obiettivi dell'ente.

Alla luce delle disposizioni regolamentari, questo Ufficio - in queste prime fasi di attuazione del Sistema dei Controlli Interni, e quindi ancora sperimentale, in attesa di eventuali indicazioni particolari e puntuali sulle modalità e termini di detti controlli da parte del legislatore o da parte degli organi di controllo superiori od infine da parte della futura elaborazione dottrinale specifica in materia - ha ritenuto utile ed opportuno confermare sostanzialmente per ciascuna delle tre categorie di oggetto di controllo degli atti indicate in regolamento, dei sub-indicatori più precisi, puntuali e dettagliati e precisamente:

- **Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento**

- 1) Richiamo alla eventuale normativa specifica e/o tecnica della materia trattata;
- 2) Richiamo alle eventuali norme Regolamentari;
- 3) Richiamo alle competenze dirigenziali ai sensi dell' art. 107, co. 3, del D. Lgs. 267/2000;¹
- 4) Richiamo alle disposizioni sugli obblighi di Pubblicazione delle informazioni sul Sito Internet del Comune²;
- 5) Richiamo alle disposizioni relative all'obbligo di Tracciabilità dei Flussi Finanziari e/o indicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e/o del Codice Unico di Progetto (CUP)³;
- 6) Espressione del Parere di Regolarità Tecnica (con la sottoscrizione);
- 7) Espressione del Parere di Regolarità Contabile e dell'eventuale Visto attestante la copertura finanziaria;

- **Verifica dei principi di buona amministrazione**

- 1) Apposizione Numero Registro Generale e Data;
- 2) Chiarezza espositiva nell'atto;
- 3) Adeguata Motivazione;
- 4) Indicazione dell' imputazione della spesa;

¹ L'art. 107, co. 3, del D. Lgs. 267/2000 dispone:

3. Sono attribuiti ai dirigenti tutti i compiti di attuazione degli obiettivi e dei programmi definiti con gli atti di indirizzo adottati dai medesimi organi tra i quali in particolare, secondo le modalità stabilite dallo statuto o dai regolamenti dell'ente:

- a) la presidenza delle commissioni di gara e di concorso;
- b) la responsabilità delle procedure d'appalto e di concorso;
- c) la stipulazione dei contratti;
- d) gli atti di gestione finanziaria, ivi compresa l'assunzione di impegni di spesa;
- e) gli atti di amministrazione e gestione del personale;
- f) i provvedimenti di autorizzazione, concessione o analoghi, il cui rilascio presupponga accertamenti e valutazioni, anche di natura discrezionale, nel rispetto di criteri predeterminati dalla legge, dai regolamenti, da atti generali di indirizzo, ivi comprese le autorizzazioni e le concessioni edilizie;
- g) tutti i provvedimenti di sospensione dei lavori, abbattimento e riduzione in pristino di competenza comunale, nonché i poteri di vigilanza edilizia e di irrogazione delle sanzioni amministrative previsti dalla vigente legislazione statale e regionale in materia di prevenzione e repressione dell'abusivismo edilizio e paesaggistico-ambientale;
- h) le attestazioni, certificazioni comunicazioni, diffide, verbali, autenticazioni, legalizzazioni ed ogni altro atto costituente manifestazione di giudizio e di conoscenza;
- i) gli atti ad essi attribuiti dallo statuto e dai regolamenti o, in base a questi, delegati dal sindaco.

Il successivo Articolo 109 (Conferimento di funzioni dirigenziali), al comma 2, dispone:

"2. Nei comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui all'articolo 107, commi 2 e 3, fatta salva l'applicazione dell'articolo 97, comma 4, lettera d), possono essere attribuite, a seguito di provvedimento motivato del sindaco, ai responsabili degli uffici o dei servizi, indipendentemente dalla loro qualifica funzionale, anche in deroga a ogni diversa disposizione."

² Vedi il D. Lgs. 14 marzo 2013, n.33, (Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni).

³ Vedi l'art. 3 (Tracciabilità dei flussi finanziari) della Legge n.136/2010, così come modificato ed integrato dal D.L. 187/2010 convertito in Legge n. 217/2010.

- 5) Completezza degli Allegati richiamati;
- 6) Apposizione delle Firme dei Responsabili competenti;

- **Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente**

- 1) Richiamo a norme dello Statuto;
- 2) Richiamo al Bilancio di previsione 2013 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica;
- 3) Richiamo al Piano Esecutivo di Gestione - parte finanziaria – e/o al Piano degli Obiettivi anno 2013;
- 4) Richiamo ad altri atti /deliberazioni presupposti;

Prevedendo, infine, una voce generica quale

- **Altro**, per eventuali osservazioni, note, approfondimenti particolari.

Prospetto sinottico riassuntivo dei controlli effettuati

L'attività dei controlli successivi sugli atti, seguendo i sub-indicatori sopra illustrati, viene presentata ed esposta, anche per facilitare la lettura, in forma riassuntiva, schematica e sintetica, con il prospetto di seguito allegato

ooo

Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento

* nota: NP= Non Previsto

- 1) Richiamo alla eventuale normativa specifica e/o tecnica della materia trattata
- 2) Richiamo alle eventuali norme Regolamentari
- 3) Richiamo alle competenze dirigenziali ai sensi dell' art. 107, co. 3. del D. Lgs. 267/2000
- 4) Richiamo alle disposizioni sugli obblighi di Pubblicazione delle informazioni sul Sito Internet del Comune
- 5) Richiamo alle disposizioni relative all'obbligo di Tracciabilità dei Flussi Finanziari e/o indicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e/o del Codice Unico di Progetto (CUP)
- 6) espressione del Parere di Regolarità Tecnica (con la sottoscrizione)
- 7) espressione del Parere Regolarità Contabile e dell'eventuale Visto attestante la copertura finanziaria

Verifica dei principi di buona amministrazione

- 1) Apposizione Numero Registro Generale e Data
- 2) Chiarezza espositiva nell'atto
- 3) Adeguata Motivazione
- 4) Indicazione dell'imputazione della spesa
- 5) Completezza degli Allegati richiamati
- 6) Apposizione delle Firme dei Responsabili competenti

Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente

- 1) richiamo a norme dello Statuto
- 2) richiamo al Bilancio di Previsione 2013 e/o alla Relazione Previsionale e Programmatica 2013-2015
- 3) richiamo al Piano Esecutivo di Gestione - parte finanziaria - e/o al Piano Degli Obiettivi anno 2013
- 4) Richiamo ad altri atti /deliberazioni presupposti

Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)

N°	N° determinazione	Oggetto	Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento	Verifica dei principi di buona amministrazione	Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente	Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)																																												
1	289 DIM 13.12	Attività di formazione ed aggiornamento sul riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni: aspetti normativi ed aspetti privacy. Incarico a professionista esperto del settore. Impegno di spesa. CIG: X000BE0CD2.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	SI	2	SI			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NO</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NO	2	SI	3	SI	4	SI	Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)
1	SI	7	SI																																															
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NO																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
2	290 DIM 13.12.	Impegno e liquidazione del rimborso chilometrico all'Amministratore Temporaneo dell'ente Dott. Primo Perosa. Periodo 2012-2013.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	SI	2	NP			3	NO			4	SI			5	NP			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	SI	4	SI	Verificato il corretto e pertinente riferimento all'art. 9, comma 1, lett. a) del Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia approvato con deliberazione consiliare n. 24 del 20.12.2008
1	SI	7	SI																																															
2	NP																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
3	312 DIM 31.12.	Concessione contributi centri estivi 2013. Impegno di spesa.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	NP	7	SI	2	SI			3	NO			4	SI			5	NP			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	SI	4	SI	Verificato il corretto richiamo al contenuto della deliberazione giunta n. 56 del 11 giugno 2010 contenente i criteri e gli indirizzi per la concessione di contributi "una tantum" per la realizzazione di Punti Verdi, Estate Ragazzi e/o Grest
1	NP	7	SI																																															
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	

N°	N° determinazione	Oggetto	Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento	Verifica dei principi di buona amministrazione	Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente	Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)																																												
4	282 DIM 05.12.	Bibliomp. Progetto: "percorsi di lettura2". -Azione "Nati per le scienze". Acquisito materiale a stampa e multimediale. Incarico alla Ditta "Al Segno" da Pordenone per la fornitura di materiale a stampa (CIG X460B3CB5D).	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	SI	2	NO			3	NO			4	SI			5	NO			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	SI	4	SI	Altro di gestione della più articolata delibera Giunta n.2 del 26.01.2013 di programmazione del progetto "Percorsi di lettura 2" elaborato dal Sistema BiblioMp. di cui risulta essere atto di attuazione conseguente. Ripetizioni nel testo di richiami identici.
1	SI	7	SI																																															
2	NO																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	NO																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	306 DIM 31.12.	Lavori di sistemazione idraulica del rio Gorgazzo in Comune di Polcenigo. Affidamento incarico di collaudatore in corso d'opera. Impegno di spesa.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	SI	2	SI			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	Verificato il corretto e pertinente riferimento all'art. 125, comma 11, del D. Lgs. n. 163/2006 nonché all'art. 9, comma 1, lett. a) del Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia approvato con deliberazione n. 24 del 20.12.2008
1	SI	7	SI																																															
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	NO																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
6	275 DIM 03.12.	Liquidazione fattura per l'incarico ad effettuare analisi chimiche di laboratorio su terreno proveniente dagli scavi nell'ambito dei lavori di sistemazione dell'area esterna del capannone in Comune di Pinzano al Tagliamento di proprietà della Comunità Montana del Friuli Occidentale. Ulteriore impegno di spesa.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	SI	2	NP			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	Atto di mera integrazione dell'impegno di spesa dettato dall'innalzamento dell'aliquota IVA da 21% al 22% e conseguente liquidazione dell'importo complessivo.
1	SI	7	SI																																															
2	NP																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	NO																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
1	116 DAD 07.08	Finanziamenti L.R. 30/87 - Art. 32 - Riparto 2010. Realizzazione del Centro di Raccolta per lo stoccaggio provvisorio dei rifiuti ingombranti in Comune di Frisanco. APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE. CUP n. D56D10000150007 - CIG 4161802BA5.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	NP	2	NP			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	NO	4	SI	
1	SI	7	NP																																															
2	NP																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	NP																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
2	152 DAD 06.11	Programma Straordinario 2008 - L.R. n° 4/2008, art. 11 - Interventi di riqualificazione energetica finalizzati alla riduzione del fabbisogno energetico per riscaldamento e climatizzazione su alcuni edifici pubblici - Gruppo "C" - Mutuo Banca Popolare FriuliAdria - Rep. 164.254. Aggiudicazione definitiva dei lavori. CUP D69D09000140002- CIG 31732497E8.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	NP	2	SI			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	SI	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	NO	4	SI	Richiamati con cura sia il quadro normativo di riferimento per l'appalto dei lavori sia gli atti amministrativi antecedenti e presupposti per l'aggiudicazione definitiva
1	SI	7	NP																																															
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
3	153 DAD 06.11	L.R. n° 4/2008 "Norme per lo sviluppo e valorizzazione del territorio montano" - Piano di Azione Locale (PAL) Norme per lo sviluppo e valorizzazione del territorio montano" - Piano di Azione Locale (PAL) - Lavori di manutenzione alla viabilità nei Comuni di Meduno, Sequals e Travasio. Aggiudicazione definitiva dei lavori. CUP D47H090000970002 - CIG 5294749518.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td><td>7</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td><td></td><td></td></tr> </table>	1	SI	7	NP	2	SI			3	NO			4	SI			5	SI			6	SI			<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	SI	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	SI	3	NO	4	SI	Richiamati con cura sia il quadro normativo di riferimento per l'appalto dei lavori sia gli atti amministrativi antecedenti e presupposti per l'aggiudicazione definitiva
1	SI	7	NP																																															
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	SI																																																	
2	SI																																																	
3	SI																																																	
4	SI																																																	
5	SI																																																	
6	SI																																																	
1	NP																																																	
2	SI																																																	
3	NO																																																	
4	SI																																																	

N°	N° determinazione	Oggetto	Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento	Verifica dei principi di buona amministrazione	Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente	Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)																																
1	214 DOL 17.07.	Appalto servizio di raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti urbani e degli assimilati agli urbani, recupero delle frazioni da raccolta differenziata, spazzamento strade, pulizia aree di mercato e altri servizi complementari di igiene urbana in 25 Comuni della Comunità Montana. CIG 10287368BCA. Approvazione verifica conformità in corso di esecuzione servizio mese di febbraio 2013 e svincolo ritenuta 0,50% art. 4 DPR 207/2010 mese di febbraio. Liquidazione fatture relative al servizio svolto nel mese di MARZO 2013	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	NP	3	NO	4	NP	5	SI	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	Richiamati con cura gli atti amministrativi antecedenti e presupposti per l'atto di liquidazione
1	SI																																					
2	NP																																					
3	NO																																					
4	NP																																					
5	SI																																					
6	SI																																					
1	SI																																					
2	SI																																					
3	SI																																					
4	SI																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	NP																																					
2	NO																																					
3	NO																																					
4	SI																																					
2	342 DOL 25.11.	Liquidazione contributo straordinario concesso al Comune di Aviano per spese relative all'arredo della stazione dei Carabinieri in località Piancavallo.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NP	3	NO	4	NP	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	Si evidenzia il mancato riferimento alla deliberazione giuntales di modifica della destinazione del contributo.
1	NP																																					
2	NP																																					
3	NO																																					
4	NP																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	SI																																					
2	SI																																					
3	SI																																					
4	SI																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	NP																																					
2	NO																																					
3	NO																																					
4	SI																																					
3	246 DOL 16.08.	Concessione contributi straordinari per sistemazione sentieri/bivacchi ad alcuni comuni. Deliberazione n°49/2011. Liquidazione contributo concesso al Comune di Sequals.	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	NP	3	NO	4	NP	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	Atto di attuazione e di spesa della più articolata deliberazione Giuntales n. 49 del 24.08.2011 di concessione di contributi straordinari.
1	SI																																					
2	NP																																					
3	NO																																					
4	NP																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	SI																																					
2	SI																																					
3	SI																																					
4	SI																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	NP																																					
2	NO																																					
3	NO																																					
4	SI																																					
4	234 DOL 05.08.	Spazio Giovani. L.R. 5/2012. Festival dei giovani delle Dolomiti. Realizzazione grafica e fornitura materiale promozionale. Liquidazione competenze Ditta Art e Grafica di S. Maria la Longa CUP D29E1200385007 CIG Z9508BA2DF	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NP</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</td></tr> <tr><td>5</td><td>SI</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NP	3	NO	4	NP	5	SI	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>SI</td></tr> <tr><td>2</td><td>SI</td></tr> <tr><td>3</td><td>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> <tr><td>5</td><td>NP</td></tr> <tr><td>6</td><td>SI</td></tr> </table>	1	SI	2	SI	3	SI	4	SI	5	NP	6	SI	<table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td></tr> <tr><td>2</td><td>NO</td></tr> <tr><td>3</td><td>NO</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table>	1	NP	2	NO	3	NO	4	SI	
1	NP																																					
2	NP																																					
3	NO																																					
4	NP																																					
5	SI																																					
6	SI																																					
1	SI																																					
2	SI																																					
3	SI																																					
4	SI																																					
5	NP																																					
6	SI																																					
1	NP																																					
2	NO																																					
3	NO																																					
4	SI																																					

N°	N° determinazione	Oggetto	Verifica del rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento						Verifica dei principi di buona amministrazione						Verifica del collegamento con gli obiettivi dell'Ente				Altro (osservazioni, note, approfondimenti particolari)
			1	NP	7	NP	1	SI	1	NP									
			2	NP			2	SI	2	NO									
			3	NO			3	SI	3	NO									
			4	NP			4	SI	4	SI									
			5	SI			5	NP	5	NP									
			6	SI			6	SI	6	SI									
6	DOL	277 Spazio Giovani. Montagna attiva. Liquidazione spese al Consorzio Pro Loco Cellina Meduna e Asd Valeriano.	1	NP	7	NP	1	SI	1	NP									
			2	NP			2	SI	2	NO									
			3	NO			3	SI	3	NO									
			4	NP			4	SI	4	SI									
			5	SI			5	NP	5	NP									
			6	SI			6	SI	6	SI									

Conclusioni dell'attività di controllo, direttive e i suggerimenti per il miglioramento della azione amministrativa e della qualità formale e sostanziale degli atti.

Questo 2° rapporto del Sistema dei Controlli Interni, è da considerarsi ancora sperimentale per il Sistema, da perfezionarsi in futuro sulla base delle eventuali ulteriori indicazioni specifiche e puntuali sulle modalità e termini dei controlli, provenienti dal legislatore stesso, ovvero dagli organi di controllo superiori o, infine, da parte di consolidata elaborazione dottrinale specifica in materia, al fine di adempiere al meglio ed in maggior profondità a questi adempimenti, nella direzione dello spirito legislativo che ha ispirato il novellato sistema dei controlli interni degli enti locali.

L'esame degli atti effettuato permette, pur tuttavia, di confermare conclusioni valutative atte ad affermare e sottolineare, in generale, un buon livello di qualità amministrativa degli atti prodotti dall'Amministrazione. In particolare si conferma una apprezzabile attenzione ad indicare e delineare, per ciascuna fattispecie di intervento, il quadro normativo - legislativo e regolamentare - di riferimento ovvero gli atti amministrativi presupposti⁴ (di solito deliberazioni giuntali o consiliari). Anche il percorso motivazionale che emerge dagli atti risulta essere adeguato al contesto discrezionale sotteso: maggiormente essenziale negli atti che potremmo definire "a decisione vincolata"; più articolata ed approfondita negli atti che presentano uno spettro maggiormente ampio di percorsi e scelta amministrativi per il soddisfacimento dell'interesse pubblico perseguito.

Qualche margine di miglioramento, in termini di redazione degli atti, può ancora essere colmato, per taluni atti di alcuni settori, richiamando - oltre alla citazione della semplice norma - anche il contenuto della stessa, almeno per le principali disposizioni che costituiscono il quadro normativo di riferimento dell'atto. Ciò per agevolare il più possibile la comprensione dell'atto, in un'ottica di facilitazione della *Trasparenza* dell'attività della Pubblica Amministrazione, a favore dei cittadini/utenti ed in linea con i recenti orientamenti ed interventi del Legislatore.

Un margine di miglioramento si riscontra anche, seppur in chiave più tecnica, per il richiamo coordinato agli strumenti finanziari che regolano e/o consentono gli interventi di gestione, nello specifico il richiamo negli atti al Bilancio di previsione ed alla Relazione Previsionale e Programmatica nonché il richiamo al Piano Esecutivo di Gestione - parte finanziaria - e/o al Piano degli Obiettivi per l'anno in corso.

Alla luce delle disposizioni legislative e regolamentari più sopra indicate, il presente rapporto viene trasmesso al Commissario Straordinario, agli Incaricati di Posizione Organizzativa - Responsabili di Settore, al Collegio dei Revisori dei Conti ed al Nucleo di Valutazione.

Barcis 29 marzo 2014

Il Segretario
- dott. Tonino Di Gianantonio -

⁴ Per Atto presupposto si intende un atto che nell'ambito di un procedimento amministrativo si pone come antecedente logico e funzionale (oltreché, in linea di massima, temporale) rispetto ad un provvedimento finale produttivo di effetti giuridici.

