



Comunità Montana Friuli Occidentale

Sistema dei Controlli Interni

ooo

Rapporto anno 2014

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 – normativa successivamente modificata ed integrata con l'art. 33, comma 1, del Decreto-Legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014, n. 116 - 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 è sostituito dai seguenti:

“Art. 148 (Controlli esterni).

1. Le sezioni regionali della Corte dei conti, con cadenza annuale, nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano 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 è prevista la figura del direttore generale, trasmette annualmente alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sul sistema dei controlli interni, adottato sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte dei conti e sui controlli effettuati nell'anno, 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.”

Con le modifiche normative succitate e sopravvenute, pertanto, la cadenza delle verifiche della sezione regionale della Corte dei Conti da semestrale è divenuta annuale.

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 3 febbraio 2015, 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, 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 - 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 gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 risultano essere n. 277, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 9 determinazioni di impegno di spesa. Verificato che le altre determinazioni (DAD) della Comunità Montana Friuli Occidentale dal 1 gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 risultano essere n. 142, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 5 altre determinazioni diverse da quelle di impegno di spesa. Verificato che le determinazioni/ordini di liquidazione (DOL) della Comunità Montana Friuli Occidentale dal 1 gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 risultano essere n. 394, si è stabilito che verranno sottoposte a controllo successivo n. 12 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. 394 determinazioni/ordini di liquidazione (DOL) e, successivamente, delle n. 142 altre determinazioni (DAD) ed, infine, delle n. 277 determinazioni di impegno di spesa (DIM), 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 9 determinazioni di impegno di spesa (DIM), le prime 5 altre determinazioni (DAD) e le prime 12 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 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 all'atto di conferimento delle competenze dirigenziali ai sensi dell' art. 107, co. 3, e dell'art. 109, co. 2, 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;
- 5) Completezza degli Allegati richiamati;
- 6) Apposizione delle Firme dei Responsabili competenti;

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.

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

1) Richiamo a norme dello Statuto;

2) Richiamo al Bilancio di previsione 2014 ed alla Relazione Previsionale e Programmatica 2014/2016;

3) Richiamo al Piano Esecutivo di Gestione - parte finanziaria – e/o al Piano degli Obiettivi anno 2014;

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 al conferimento delle 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 2014 e/o alla Relazione Previsionale e Programmatica 2014-2016
 - 3) richiamo al Piano Esecutivo di Gestione - parte finanziaria - e/o al Piano Degli Obiettivi anno 2014
 - 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 | 57 DIM 07.04 | Acquisto carburante per automezzi comunitari annualità 2014, primo semestre - convenzione CONSIP. 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>SI</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 | SI | | | 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>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</td></tr> </table> | 1 | NP | 2 | SI | 3 | SI | 4 | NP | |
| 1 | SI | 7 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 82 DIM 29.04 | Lavori di completamento dell'area camper in località Palaghiaccio Predieri in Piancavallo comune di Aviano(PN) - Copertura outdoor di cinque zone del complesso turistico Piancavallo in Comune di Aviano (PN). Affidamento lavori in economia alla ditta Network Cable System s.r.l. da Pordenone. 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>SI</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 | SI | | | 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>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. 19, comma 1, e all'art. 17 comma 2, lett. j) del Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia approvato con deliberazione consiliare n. 1 del 13.02.2014. Si ritiene di suggerire in casi analoghi di comunicare valutare l'opportunità di acquisire altri preventivi di spesa con la finalità di perseguire obiettivi di maggiore economicità ed il rispetto dei principi di trasparenza e concorrenza. |
| 1 | SI | 7 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 168 DIM 11.08 | Pr 2007-2013. Misura 413. Azione 3. Realizzazione del piano eventi e relativo calendario, coordinamento, monitoraggio e relazione finale nell'ambito della "realizzazione di un percorso dei saperi e dei sapori. Incarico ditta c.o.r.p. di pucciarelli e c. S.n.c. da tricesimo. Impegno di spesa. (cig xca0fb06c/cup d78c12000040002) | <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>SI</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 | SI | | | 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>SI</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table> | 1 | NP | 2 | SI | 3 | SI | 4 | SI | Taluni passaggi non congrui nel testo della determinazione, frutto di possibili refusi tagliati/copia/incolla. |
| 1 | SI | 7 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 177 01.09 DIM | Determinazione a contrattare per l'affidamento in economia, mediante procedura di cottimo fiduciario, ai sensi dell'art. 125, comma 11 del D.Lgs. n. 163/2006, dell'art. 334 del DPR n. 207/2010 e dell'art. 13 del Regolamento in Economia, per l'affidamento del servizio di "Gestione Centri di Aggregazione Giovanile e Attività Connesse Servizio Politiche Giovanili" per il periodo dal 1/9/2014 al 13/12/2015. CIG 5704666674D. Approvazione verbali di gara. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA. | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | |
| 5 | 213 22.10 DIM | Servizio telematico di visure degli archivi catastali presso lo sportello decentrato di Maniago. Addebito 3° trimestre 2014. Impegno di spesa e liquidazione. | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | |
| 6 | 47 27.03 DIM | Attività collegate alla gestione del servizio rifiuti. Progetto didattico "VERDESCUOLA" di sensibilizzazione ed educazione ambientale per le Scuole Primarie. Affidamento incarico alla ditta ALEAPRO SNC di Arba per realizzazione "Form Web" di iscrizione al "GIOCO ON LINE". Impegno di spesa. CIG: XF70DD5727. | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI | 1 NP 2 NP 3 NP 4 SI | Atto adottato in periodo di gestione provvisoria di bilancio 2014 |
| 7 | 143 23.07 DIM | Interventi per la valorizzazione del patrimonio forestale. Concessione contributo al Comune di Claut. Impegno di spesa. | 1 SI 2 NP 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | |
| 8 | 135 03.07 DIM | Spazio Giovani 2014. Azione 3.3.2.: Festival dei giovani delle Dolomiti. Approvazione verbale Commissione. Approvazione bozza accordo partecipanti. Premi ai partecipanti. Impegno di spesa. | 1 NP 2 NP 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | |
| 9 | 201 14.10 DIM | Finanziamenti L.R. 30/87 Art. 32. Lavori di adeguamento funzionale del centro di raccolta e stoccaggio provvisorio dei rifiuti in Comune di Claut. Impegno di spesa, indicazione gara e approvazione schema lettera d'invito e l'elenco delle ditte da invitare. CUP D56D130000000003 - CIG 5088062197. | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI 7 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 SI 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | Verificato il corretto e pertinente riferimento al punto "Ritenuto, sia per tale motivazione d'urgenza che per l'importo dei lavori, di procedere all'affidamento dell'appalto mediante procedura di cottimo fiduciario" ai sensi dell'art. 13(rectus), comma 3. -(rectus) e art. 19, comma 2 - del Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi, e lavori in economia adottato con deliberazione consigliare n. 1 del 13/02/2014." |

| 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 | DAD 76 20.06 | Approvazione avviso pubblico per la selezione e la nomina di un componente esterno del Nucleo di Valutazione di cui all'articolo 6 della L.R. 11 agosto 2010, n. 16 e degli artt. 71 e segg. del Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi della Comunità Montana del Friuli Occidentale. | 1 2 3 4 5 6 | 1 2 3 4 5 6 | 1 2 3 4 | Atto adottato dal Segretario. |
| 2 | DAD 50 28.04 | L.R. n°4/2008 "Norme per lo sviluppo e valorizzazione del territorio montano" - Piano di Azione Locale (PAL) - Autorizzazione al subappalto per l'esecuzione di alcune opere nell'ambito dei lavori di completamento della ciclovia presente sul territorio della Comunità Montana del Friuli Occidentale - Tratto ciclabile in Comune di Caneva. Impresa subappaltatrice Boz Costruzioni s.r.l. con sede in Barcis - Partita I.V.A. n° 00394330930. | 1 SI 2 SI 3 NO 4 SI 5 NO 6 SI | 1 SI 2 NO 3 NO 4 NP 5 NP 6 SI | 1 NP 2 NO 3 NO 4 SI | Migliorabite la stesura e la completezza del provvedimento. |
| 3 | DAD 41 01.04 | L.R. 25/1996 - art. 17 - Incentivi agli operatori agrituristici - Concessione proroga ed approvazione variante all'Az. Agr. Al Luogo del Giulio di Calderan Graziano e Munugan Società Semplice di Maniago. | 1 SI 2 NP 3 NO 4 SI 5 NP 6 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 NP 5 NP 6 SI | 1 NP 2 NO 3 NO 4 SI | |
| 4 | DAD 13 04.02 | Settore Servizi Tecnici ed Attività Produttive. Autorizzazione al personale dipendente a prestare lavoro straordinario - Anno 2014. | 1 SI 2 NP 3 NO 4 NP 5 NP 6 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 NP 5 NP 6 SI | 1 NP 2 NP 3 NP 4 NP | |
| 5 | DAD 89 14.07 | P.S. 2008. L.R. n°4/2008 art. 11. Progetto di valorizzazione delle produzioni tipiche agroalimentari del territorio. Incarico integrativo alla società Montagna Leader scari per il completamento dell'iniziativa di cui alla deliberazione n°76/2010. Ulteriore impegno di spesa. | 1 SI 2 NP 3 SI 4 NO 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-------------------|--|--|--|---|---|----|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|---|----|---|----|---|----|---|----|--|
| 6 DAD | 81 25.06 | Spazio giovani 2014 – Azione 3.3.2. Festival dei giovani delle Dolomiti. Proroga termini presentazione proposte progettuali. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</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 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | SI | 3 | NO | 4 | NP | 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 | Migliorabile la stesura e la completezza del provvedimento. |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 DOL | 105 16.04 | Somministrazione lavoro temporaneo. Mese di Marzo 2014. Liquidazione alla Ditta Obiettivo Lavoro spa di Milano. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</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 | NP | 7 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 DOL | 314 21.10 | Concessione contributi straordinari al Comune di Aviano per realizzazione palestra di roccia/altrezzature sportive. Liquidazione 2° acconto contributo. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</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 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 DOL | 26 03.02 | Liquidazione contributo straordinario al Comune di Vito d'Asio per manutenzione straordinaria della pesa pubblica comunale. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>NP</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 | 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>NP</td></tr> <tr><td>3</td><td>NP</td></tr> <tr><td>4</td><td>SI</td></tr> </table> | 1 | NP | 2 | NP | 3 | NP | 4 | SI | Altro adottato in periodo di gestione provvisoria di bilancio 2014 |
| 1 | NP | 7 | 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 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 DOL | 211 03.07 | P.S. 2008. L.R. n°4/2008 art. 11. Progetto di valorizzazione delle produzioni tipiche agroalimentari del territorio. Incarico integrativo alla Società Montagna Leader scarl per il completamento dell'iniziativa di cui alla deliberazione n°76/2010. Erogazione anticipazione. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</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 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) |
|----|---------------------|---|--|--|---|--|
| 5 | 357 DOL 28.11 | P.S. 2008. L.R. n° 4/2008 art. 11. Progetto di valorizzazione delle produzioni tipiche agroalimentari del territorio. Incarico alla Società Montagna Leader scard per il completamento dell'iniziativa di cui alla deliberazione n°76/2010. Approvazione rendiconto spese sostenute ed erogazione saldo spettanze. | 1 NP 7 NP 2 NP 3 SI 4 NP 5 NP 6 SI | 1 SI 2 SI 3 SI 4 SI 5 NP 6 SI | 1 NP 2 SI 3 SI 4 SI | |
| 6 | 76 DOL 12.03 | Spazio Giovani. Progetto Affittasi. Formazione. Visita di studio. Liquidazione competenze ditta Alibus. | 1 NP 7 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 NP 3 NP 4 SI | Atto adottato in periodo di gestione provvisoria di bilancio 2014 |
| 7 | 23 DOL 03.02 | Fornitura di apparecchiature informatiche da installare presso i nuovi uffici di Maniago della Comunità Montana. Approvazione dell'attestazione di regolare esecuzione e liquidazione rata di saldo. | 1 NP 7 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 NP 3 NP 4 SI | Atto adottato in periodo di gestione provvisoria di bilancio 2014 |
| 8 | 249 DOL 13.08 | L.R. 30/87, art. 32 - Riparto 2010. Liquidazione fatture alla ditta incaricata per la fornitura e posa in opera di un impianto di illuminazione del centro di raccolta per lo stoccaggio dei rifiuti ingombranti in Comune di Frisanco. | 1 NP 7 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 | Nell'atto mancano i richiami agli strumenti finanziari autorizzati ed all'atto di conferimento dell'incarico |
| 9 | 342 DOL 18.11 | 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" - Approvazione S.A.L. n°2 e liquidazione del certificato di pagamento n°2. Rep. 164 254. | 1 NP 7 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 | Nell'atto mancano i richiami agli strumenti finanziari autorizzati ed all'atto di conferimento dell'incarico |

| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--|--|--|---|---|----|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|----|--|--|---|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 10 DOL | 114 17.04 | Acquisto di carburante per gli automezzi dell'ente. Liquidazione della spesa. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</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 | NP | 7 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 DOL | 120 28.04 | Acquisto di copie della guida ciclabile con cartina "E i monti stanno a guardare" con itinerari turistici nel territorio della Valbellina. Approvazione dell'attestazione di regolare esecuzione e liquidazione rata di saldo. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</td><td>7</td><td>NP</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>NP</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 | NP | 7 | NP | 2 | NO | | | 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 | Vedi sopra. Migliorabile la stesura e la completezza del provvedimento. |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 DOL | 155 23.05 | Erogazione contributo al Comune di Vito d'Asio per lavori di sistemazione e miglioramento dell'area esterna al capannone industriale sito in località San Francesco. | <table border="1"> <tr><td>1</td><td>NP</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>SI</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>NP</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 | NP | 2 | NP | | | 3 | SI | | | 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>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 | |
| 1 | NP | 7 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 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 3° 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.

Si è riscontrato, per gli atti sottoposti ad esame ed adottati nel corso del 2014, un apprezzabile margine di miglioramento per l'avvenuto 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.

Si conferma ancora in questa sede che 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.

Da ultimo ed in particolare, si è verificato il corretto e pertinente riferimento alle norme del Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia approvato con deliberazione consiliare n. 1 del 13.02.2014. Si è ritenuto di suggerire, in occasione di un significativo importo di spesa, seppur entro i limiti previsti dal regolamento, di comunque valutare l'opportunità di acquisire più preventivi, con la finalità di perseguire obiettivi di maggiore economicità ed il rispetto dei principi di trasparenza e concorrenza.

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 2 aprile 2015


Il Segretario
- dott. Tenino Di Giannantonio -

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.

