



UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

Unione di Comuni costituita ai sensi dell'art.32 del D.Lgs n°267/2000 e dell'art.3 e 4 della L.R.n°12/2008 tra i Comuni di Cargeghe, Codrongianos, Florinas, Ittiri, Muros, Olmedo, Ossi, Ploaghe, Putifigari, Tissi, Uri, Usini. - Sede legale: Via Marconi n°14 CAP. 07045 Ossi(SS); C.F. 92108320901 – P.I. 02308440904; Tel. 0793403000 Fax 0793403041
E mail: protocollo@pec.unioneecoros.it

Rapporto sui controlli interni (dal 01 gennaio al 18 dicembre 2018)

(art.3 d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213; art.3, comma 7°, del Regolamento sui controlli interni)

Premessa

Il presente Rapporto viene redatto ai sensi dell'art. 3 del decreto legge n.174/2012, convertito in legge 213/2012 ed in applicazione del Regolamento sui controlli interni (approvato dal Consiglio dell'Unione con propria deliberazione n.2 del 13/02/2013).

Il Rapporto si riferisce al sistema dei controlli interni disciplinato dettagliatamente dal suddetto Regolamento, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art.3 della legge 213/2012, nella quale sono previste le varie tipologie dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni

Il sistema dei controlli interni, come delineato dall'art. 2 del regolamento, è diretto alla verifica:

- a) della regolarità amministrativa intesa come rispondenza degli atti alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa;
- b) della regolarità contabile degli atti adottati, del mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza dei residui e di cassa;
- d) del controllo di gestione, inteso come verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati dagli organi di indirizzo politico amministrativo e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la qualità e la quantità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi.

Il controllo di regolarità amministrativa si suddivide nella fase preventiva e nella fase successiva e con la metodologia prevista dall'art. 2 del Regolamento.

Al sistema dei controlli interni partecipano, per legge (art.3, comma 4°, legge 213/2012) i Responsabili dei servizi.

Rapporto sui controlli interni - deliberazioni

Il controllo effettuato dal Segretario generale, con la partecipazione dei Responsabili, titolari posizione organizzativa, ha riguardato tutte le deliberazioni dell'Assemblea dei Sindaci e della Giunta dell'Unione, adottate dal 1 gennaio al 18 dicembre 2018:

- **N.° di deliberazioni di Assemblea dei Sindaci esaminate: 36**

- **N.° di deliberazioni della Giunta esaminate: 45**

Esso è stato effettuato in via preventiva e si è concretizzato nel rilascio del parere di regolarità tecnica da parte del rispettivo Responsabile del Servizio competente per materia; con l'espressione del parere è stata verificata 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 opportunità ed infine il collegamento con gli obiettivi dell'Ente nonché il rispetto delle procedure. Tutti i pareri sono stati riportati nel testo del provvedimento, non si sono mai verificate espressioni di pareri sfavorevoli da parte dei responsabili di servizio e non sono state rilevate irregolarità.

Rapporto sui controlli interni - determinazioni

Il controllo preventivo sulle determinazioni adottate dai titolari di posizione organizzativa è stato svolto nella fase di formazione dell'atto, da parte del responsabile di servizio, talvolta con la consulenza del Segretario dell'Unione. Il controllo di regolarità amministrativa si è concretizzato nell'accertamento, da parte del Segretario dell'Unione, del rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente; della correttezza e regolarità delle procedure; della correttezza formale nella redazione dell'atto e, infine del rispetto delle competenze proprie degli organi che adottano i provvedimenti.

La sottoscritta Segretaria dell'Unione, in considerazione dell'organizzazione della stessa, con atto organizzativo del 05.04.2017 ha disposto di effettuare, da quale momento in poi, il controllo di cui trattasi su tutte le deliberazioni e le determinazioni adottate presso l'Unione. Gli atti gestionali, compresi quelli di liquidazione vengono così sottoposti alla sua attenzione e vengono corredati, una volta eseguito il controllo, da apposito visto recante la seguente dicitura: *"Visto per avvenuta effettuazione dei controlli di regolarità amministrativa successiva ai sensi dell'art. 47 del D.Lgs. n. 267/2000"*.

Sono stati sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa i seguenti atti:

Sono state esaminate n. **225 determinazioni** adottate dai responsabili dei servizi interessati:

n. 150 - Servizio Affari generali;

n. 51 - Servizio Tecnico;

n. 24 - Servizio Finanziario e Tributi;

Oltre a n. **150 atti di liquidazione** dei vari servizi.

All'esito dei suddetti controlli, non sono emerse irregolarità.

Rapporto sui controlli interni - conclusioni

Il sistema dei controlli interni, come delineato dal legislatore (legge 213/2012) e come regolamentato dall'Ente (deliberazione Consiglio dell'Unione n.2 del 13/02/2013 nel periodo dal 01 gennaio al 18 dicembre 2018 è stato svolto correttamente.

Il presente rapporto, come prevede il 2° comma dell'art.2 del regolamento, verrà trasmesso ai Responsabili dei Servizi, al Revisore dei Conti, all'Assemblea dell'Unione e al Nucleo di Valutazione comunale. Viene poi inserito sul sito istituzionale, con i documenti e i prospetti del monitoraggio, nella sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Regolamento controlli interni".

Ossi, 18 dicembre 2018

Il Segretario dell'Unione
dr.ssa Giovanna Solinas Salaris

firmato digitalmente