



# COMUNE DI RIOLA SARDO

## Provincia di Oristano

C.A.P. 09070 - Via Umberto I n. 16 - tel. 0783.410219 fax: 0783.411176 - P.I.: 00070490958

### **Piano annuale dei controlli interni successivi – anno 2013 report controlli primo quadrimestre**

Periodo di effettuazione del controllo: ottobre – novembre 2013

Atti adottati nel quadrimestre soggetti a controllo a campione

determinazioni area amministrativa n. 44 (dal n. 41 al n. 84)

determinazioni area tecnica n. 31 (dal n. 32 al n. 62)

determinazioni area socio – culturale n. 38 (dal n. 38 al n. 75)

determinazioni area finanziaria n. 16 (dal n. 24 al n. 39)

atti di accertamento di entrata dell'ufficio tributi 0

convenzioni e altri atti inclusi nel repertorio atti soggetti a registrazione in caso d'uso n. 2 (dal n. 7 al n. 8)

Modalità di estrazione degli atti da assoggettare a controllo:

estrazione attraverso modalità informatiche tramite generatore numeri casuali dal sito [www.blia.it](http://www.blia.it)

Percentuale atti estratti:

Determinazioni di impegno di spesa: 10%,

convenzioni e altri atti soggetti a registrazione in caso d'uso: 10%

provvedimenti di liquidazione di spesa: 5%

atti di accertamento di entrata: 5%

con arrotondamento all'unità superiore

Atti estratti:

Determine area tecnica

Numeri estratti: 42 46 49 59

determine area amministrativa

Numeri estratti: 48 52 56 58 62

Determine area socio - culturale

Numeri estratti: 42 68 73 75

Determine area contabile

Numeri estratti: 27 34

convenzioni e altri atti inclusi nel repertorio atti soggetti a registrazione in caso d'uso

Numeri estratti: 7

Esito controlli effettuati: vedi schede di controllo per ciascun responsabile di servizio.

Considerazioni generali:

Si ripete quanto già evidenziato nel reporto relativo al precedente quadrimestre in merito alle liquidazioni: occorre precisare che le modalità di liquidazione adottate sono diverse: vi sono infatti determinazioni di impegno e contestuale liquidazione cui segue il successivo mandato di pagamento emesso dall'ufficio finanziario (specie nei confronti di persone fisiche quali i beneficiari di prestazioni sociali, enti pubblici ed associazioni), liquidazioni fatte con apposizione di timbro, liquidazioni fatte con apposite determinazioni (in special modo relative al pagamento di stati d'avanzamento di lavori pubblici), casi nei quali (es. fatture

elettriche, idriche, telefoniche) dove si procede all'adozione di un impegno di spesa ad inizio anno ed alla successiva liquidazione tramite emissione di mandato di pagamento. Ciò ha comportato il fatto che lo scrivente abbia proceduto a controllare le liquidazioni relative alle determinazioni estratte, indipendentemente dalla forma adottata, al fine di rispettare la percentuale del 5% di atti di liquidazione soggetti a controllo. Nel caso in cui alla determinazione estratta non abbia fatto seguito alcuna liquidazione, si è proceduto a sottoporre a controllo le liquidazioni relative alle determinazioni successive o precedenti rispetto a quella estratta.

In considerazione del conflitto di interessi e dell'incompatibilità dei ruoli di controllore e controllato, lo scrivente ha stabilito di non procedere al controllo degli atti dove il segretario agisca come responsabile supplente del servizio e di sostituire nel controllo l'atto estratto con il primo atto successivo a quello sostituito a firma del responsabile titolare del servizio oppure, qualora il primo atto successivo sia emanato in un altro quadrimestre, con il primo atto antecedente a quello sostituito a firma del responsabile titolare del servizio.

Si evidenzia come, negli atti estratti, siano state rispettate le indicazioni date nel report relativo al precedente quadrimestre, che di presso si riportano e si reiterano:

1. Nelle determinazioni a contrarre, per le forniture ed i servizi, gli uffici devono indicare **espressamente** di aver verificato la presenza dei beni e servizi nel M.E.P.A. (mercato elettronico della pubblica amministrazione): qualora si decida di acquisire i beni o servizi senza far ricorso al M.E.P.A. è necessaria la motivazione espressa nella determinazione,
2. Nelle liquidazioni (comprese quelle fatte con determinazione di impegno e contestuale liquidazione), qualora fatte in favore di un operatore commerciale, è obbligatoria l'indicazione della verifica della regolarità contributiva: nei casi di importi superiori ai 10.000 € sarà compito – come fatto attualmente – del servizio finanziario la verifica ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/1973 (regolarità di pagamenti presso Equitalia s.p.a.),
3. Si ricorda come il D.Lgs. n. 231-2002, come modificato dal D.Lgs. n. 192-2012, prevede espressamente il termine di pagamento di trenta giorni, decorrenti dalla data di ricevimento della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente (fatte salve le eccezioni indicate nello stesso decreto): decorso tale termine si applicano gli interessi di mora. Al fine di evitare possibili danni erariali per ritardato pagamento, si raccomanda il rispetto dei termini di pagamento: qualora si riscontrino irregolarità per il pagamento della fattura (o altro documento equivalente) l'ufficio competente dovrà, con provvedimento espresso, comunicare al creditore la sospensione del pagamento per i motivi ostativi riscontrati.

L'esame degli atti ha riscontrato la sostanziale correttezza degli atti: gli unici rilievi operati sono di carattere formale.

Il segretario comunale  
(dr. Gianni Sandro Masala)