



COMUNE DI ROCCALUMERA

PROVINCIA DI MESSINA

Cap. 98027

Cod.Fisc. e Part.IVA 00145100830

Tel. 0942/744950 – Fax 0942/745104

SERVIZIO DI CONTROLLO INTERNO VERBALE N. 2

L'anno 2019 il giorno 19 del mese di aprile si conclude la procedura di controllo interno in fase successiva avviata in data 2.4.2019

Il controllo successivo sugli atti adottati ha il fine di verificarne la regolarità delle procedure adottate, il rispetto delle normative vigenti, il rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo, l'attendibilità dei dati esposti.

Il controllo è effettuato a campione per una percentuale non inferiore al 10% degli atti formati nel periodo di riferimento.

Si prende preliminarmente atto che sono stati formati nel periodo gennaio – marzo 2019 i seguenti atti:

- a) determinate dirigenziali: dalla 1 alla n. 178
- b) ordinanze sindacali: dalla n. 1 alla n. 4
- c) delibere di giunta: dalla 1 alla n. 55
- d) delibere di consiglio: dalla n. 1 alla n. 7
- e) det. Sindacali dalla n. 1 alla n. 2
- f) Permessi di costruire n.

Si procede, quindi, al sorteggio per individuare a campione gli atti da sottoporre a verifica. L'esito è il seguente:

- a) determinate dirigenziali: n. 4, 18, 29, 43, 66, 89, 93, 95, 99, 110, 121, 129, 133, 134, 149, 160
- b) ordinanze sindacali: n. 2 - non vi sono rilievi su alcuno dei punti oggetto di verifica
- c) delibere di giunta: n. 4, 15, 22, 29, 38 - non vi sono rilievi su alcuno dei punti oggetto di verifica
- d) delibere di consiglio: n. 2 non vi sono rilievi su alcuno dei punti oggetto di verifica
- e) det. Sindacali: n. 1
- f) Permessi di costruire: n. 3

Vengono in particolare attenzionate le determinate dirigenziali nn. 43, 121 e la determina sindacale n. 1

La **determina n.43** adottata dal responsabile della II Area è formalmente corretta. Si ritiene di evidenziare la specialità dell'obiettivo, la costituzione di un ufficio unico delle entrate comunali grazie al coordinamento e supporto tecnico esterno. La corretta ed efficiente gestione delle entrate costituisce oggi un punto fermo di ogni ente locale considerato che l'intera attività amministrativa è strettamente legata tanto alla attività di accertamento quanto alla capacità di riscossione. Va, tuttavia, valutato attentamente il ricorso all'esterno, soprattutto se prolungato nel tempo: è opportuno che l'ufficio venga affiancato da professionisti esterni, ma è altrettanto vero che, dopo un

certo periodo, l'ufficio deve essere in grado di operare autonomamente, a meno che non vi sia un problema di risorse, sia di personale che tecniche. In questo ultimo caso occorre trovare una soluzione più stabile che non può essere quella del costante ricorso a supporti esterni. Nulla toglie che l'ente decida di esternalizzare il servizio, qualora ritenga tale soluzione più conveniente ed efficace.

La determina n. 121 adottata dal responsabile area I è meritevole di menzione per la sua completezza sotto tutti i profili: parte premessa, motivazione, richiami di legge. L'atto è assolutamente comprensibile all'esterno e rappresenta il corretto modus di redigere un provvedimento amministrativo.

Rimane un unico interrogativo legato alla data di liquidazione successiva al 28 febbraio, considerato che si tratta di somme derivanti dal precedente esercizio.

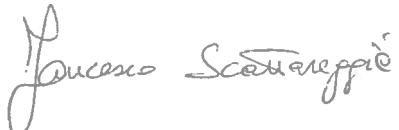
La Determina sindacale n. 1 non è totalmente conforme alle previsioni del nuovo ccnl del 21.5.2018. La nomina dei responsabili, infatti, poteva non essere adottata in quanto il contratto prevede la proroga di diritto degli incarichi in essere per un anno dalla data di sottoscrizione del contratto. Aver adottato un nuovo provvedimento di nomina è un atto superfluo che, comunque, non viola alcuna norma. Non è corretta l'indicazione della durata dell'incarico e la determinazione della retribuzione di posizione: è, infatti, necessario che il Sindaco adotti un nuovo provvedimento sulla base dei nuovi criteri di nomina e di determinazione della retribuzione di risultato approvato dalla Giunta Comunale.

Tuttavia, non è necessario alcun atto di revoca o di annullamento in autotutela, visto che quanto posto in essere ha efficacia fino al 21.5.2019. Entro tale data il Sindaco dovrà adottare un nuovo provvedimento in linea con le previsioni contrattuali.

Il presente verbale viene trasmesso ai responsabili di area per quanto di competenza e per conoscenza al Sindaco.

I.C.S.

Dott. Francesco Scattareggia

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Francesco Scattareggia".