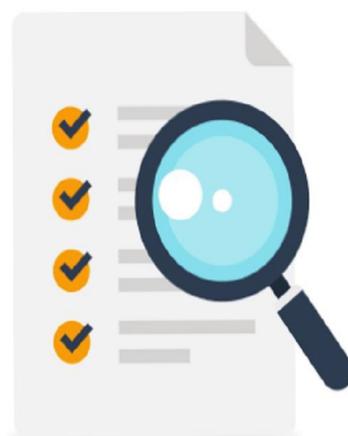
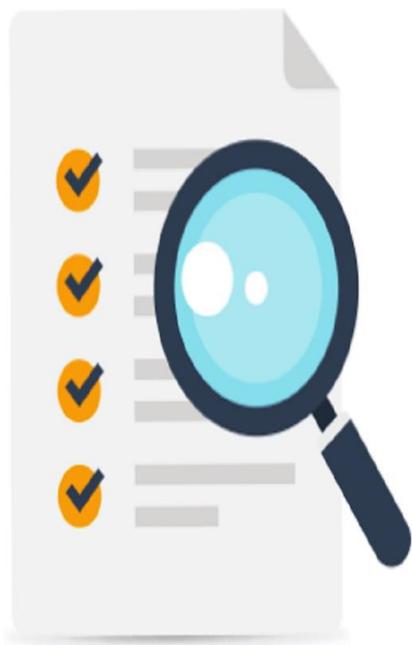




LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO  
(L.R.15/2015)

# PIANO DI AUDITING CONTROLLI INTERNI ANNO 2024



A CURA DEL SEGRETARIO GENERALE  
**AVV. PIETRO AMOROSIA**

## **INQUADRAMENTO GENERALE**

Il sistema dei controlli interni negli enti locali ha subito una profonda evoluzione che ha visto il passaggio da un regime in cui predominavano i controlli preventivi di legittimità e di merito sugli atti, svolti da organi esterni, ad un regime in cui predominano i controlli interni, in particolare quelli sull'attività gestionale.

L'evoluzione normativa in tale direzione ha trovato fondamento nel principio cardine della distinzione dei poteri di indirizzo e di controllo politico- amministrativo, spettanti agli organi di governo, dai poteri di gestione amministrativa, finanziaria e tecnica nonché di attuazione degli obiettivi, attribuiti ai dirigenti.

Infatti, proprio la distinzione di poteri e compiti tra organi di governo e classe dirigente crea i presupposti, per questi ultimi, di un maggiore grado di autonomia nella gestione; a sua volta, la maggiore autonomia gestionale riservata ai dirigenti ne determina l'accresciuta responsabilità diretta ed esclusiva, in relazione agli obiettivi dell'ente, alla correttezza amministrativa, all'efficienza ed ai risultati della gestione.

L'obiettivo del presente piano è quello di proporre un'ipotesi di complessiva organizzazione dei controlli interni che consenta di fornire adeguati strumenti alla *governance locale* e di garantire ad un tempo legalità ed efficienza per la tutela dell'interesse pubblico.

## **LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Il quadro di riferimento del sistema dei controlli interni risulta così delineato:

- l'articolo 147 del T.U.E.L., che indica quattro tipologie di controlli interni (controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di gestione, valutazione della dirigenza, valutazione e controllo strategico), affidando poi a ciascun ente locale il compito di costruire un proprio sistema integrato di controlli interni capace di adattarsi al mutare dell'organizzazione ed ispirato a principi di economicità, di coerenza tra tutti i documenti di controllo e di trasparenza.
- la legge costituzionale n. 3/2001 (riforma del Titolo V) che, con l'abrogazione dell'art. 130, ha eliminato il sistema dei controlli esterni sugli atti degli enti locali;
- la legge n. 131/2003 (Legge "La Loggia"), che impone al legislatore, delegato ad adeguare le disposizioni sugli EE.LL. alla riforma costituzionale, di mantenere ferme "le disposizioni volte ad assicurare la conformità dell'attività amministrativa alla legge, allo statuto e ai regolamenti" (art. 2, comma 4, lett. m). In particolare, ha stabilito alcuni principi in tema di controlli interni, ha definito il ruolo della Corte dei conti e ha disciplinato le modalità di esercizio del potere sostitutivo del Governo ex art. 120 Cost.
- Il Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174 "Disposizioni in materia di finanza e di

funzionamento degli Enti territoriali", convertito in Legge 07.12.2012 n.213 che ha introdotto, tra l'altro, significative modifiche nella disciplina dei controlli interni in materia di Enti locali.

Con le suddette modifiche la Legge rafforza ed integra il sistema dei controlli interni che l'Amministrazione deve disciplinare, nella propria autonomia normativa ed organizzativa, tenendo conto dei seguenti punti fondamentali:

- 1) Il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione;
  - 2) L'individuazione dei soggetti che partecipano al sistema dei controlli: il Segretario Generale, il Direttore Generale, i Dirigenti responsabili dei servizi, le unità di controllo (se istituite);
- Le diverse norme finanziarie che impongono obblighi per determinate tipologie di atti.
  - Il Regolamento dei Controlli Interni approvato con determinazione del Commissario Straordinario n. 176 del 15.12.2016 e modificato con determinazioni n.39/2017 e n.194/2017 e n 57/2019.

### **TIPOLOGIE DI CONTROLLI**

Il Decreto Legge 174/2012 convertito in legge 07 dicembre 2012 n.213, modificando la precedente configurazione del sistema dei controlli interni ex art. 147 ha individuato le seguenti tipologie dei controlli interni diretti a:

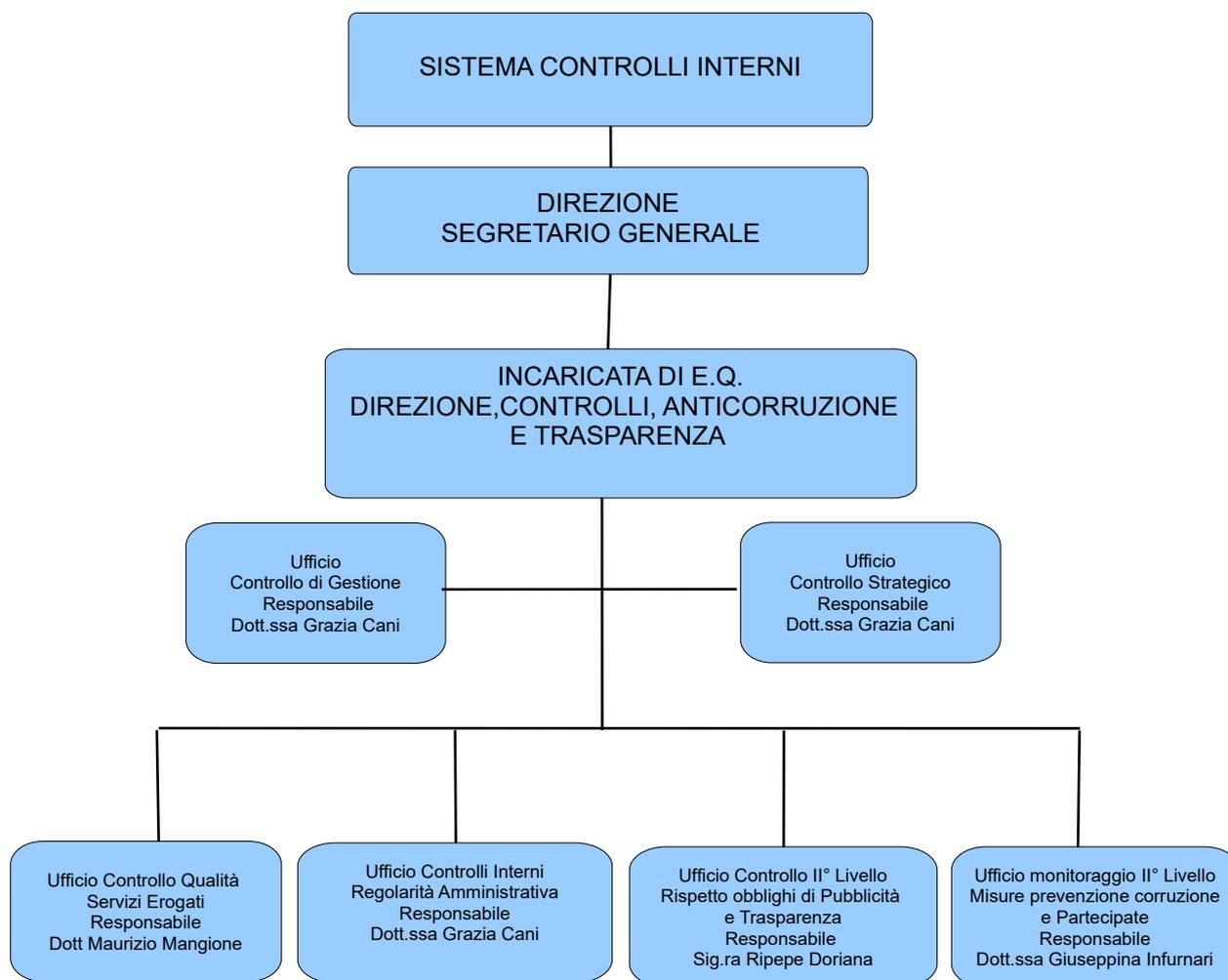
- **CONTROLLO AMMINISTRATIVO CONTABILE:** garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
- **CONTROLLO DI GESTIONE:** verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati
- **CONTROLLO STRATEGICO:** valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti
- **CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI:** garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- **CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE:** verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali e la redazione del

bilancio consolidato, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente.

- CONTROLLO DELLA QUALITA' DEI SERVIZI: garantire il controllo della qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'Ente.

## STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa preposta ai controlli interni dell'Ente è costituita dal Segretario Generale, che ne assume la direzione, e dall'Incaricata di E.Q. "Direzione, Controlli, Anticorruzione e Trasparenza" in qualità di responsabile dei controlli successivi di regolarità amministrativo-contabile, strategico, di gestione, qualità dei servizi, sulle società partecipate e rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza, come da seguente organigramma



## **CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE**

Tale tipologia di controllo si esercita sia nella fase preventiva di formazione dell'atto che nella fase successiva.

### **CONTROLLO PREVENTIVO**

Il controllo preventivo è esercitato dal Dirigente responsabile del servizio cui compete l'emanazione dell'atto, che deve attestare, con apposito parere di regolarità tecnica, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e dal Responsabile del servizio finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

### **CONTROLLO SUCCESSIVO**

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario Generale, secondo le modalità individuate nel presente piano

Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi scelti mediante sorteggio pubblico effettuato con motivate tecniche di campionamento.

Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente dal Segretario ai Dirigenti, ai Revisori dei Conti, al Nucleo di Valutazione e al Consiglio Provinciale.

## **CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA**

Il controllo di regolarità amministrativa, da ascrivere nell'ambito dei controlli di tipo collaborativo, è assicurato nella fase successiva sotto la direzione del Segretario Generale, che si avvale dell'unità operativa Ufficio Controlli interni di regolarità amministrativa.

L'attività del controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti e provvedimenti dell'Ente è preordinata alla verifica della regolarità, correttezza e buon andamento dell'azione amministrativa, al fine di ricondurre l'Ente nell'ambito della conformità provvedimentale per la migliore tutela del pubblico interesse.

Attraverso il controllo successivo di regolarità amministrativa, viene accertata l'osservanza dei principi generali dell'ordinamento, delle leggi e dei regolamenti, degli atti di programmazione dell'Ente e delle direttive, oltre che la correttezza e regolarità formale dell'atto e della procedura, nonché il rispetto della normativa sulla trasparenza, anticorruzione e privacy.

## **METODOLOGIA**

La procedura della verifica di regolarità amministrativa da assicurare nella fase successiva di formazione dell'atto si articola nei vari step nel corso dei quali il Segretario Generale assume il ruolo di supervisore.

**a)** Si inizia con la stesura e l'approvazione di un piano di auditing, con il quale si affida il mandato ad agire ai "controllori" .

**b)** Si procede mediante sorteggio pubblico, anche informatico, per individuare, con cadenza trimestrale, i settori/servizi (pari di norma a 5) i cui provvedimenti saranno oggetto di controllo, nonché ad individuare un mese del trimestre nel quale il settore sarà sottoposto a verifica e le tipologie di provvedimenti da esaminare (almeno 2 tipologie per trimestre).

Il sorteggio avverrà il primo lunedì del mese successivo rispetto al trimestre soggetto a controllo.

Al fine di garantire, anche se con criterio di campionamento, che tutti i settori dell'Ente siano sottoposti a controllo, ove un settore non sia stato sorteggiato sarà oggetto di verifica nell'ultimo trimestre, limitatamente al mese sorteggiato con la metodologia di cui sopra.

Formeranno oggetto di verifica le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi.

Saranno sottoposte, altresì, a controllo le seguenti tipologie di provvedimenti, adottate durante l'intero trimestre da tutti i settori dell'ente, nella percentuale accanto ad ognuna indicata:

TIPOLOGIA DI ATTI	CAMPIONE
Affidamento lavori	20,00%
Acquisizione di beni e servizi	25,00%
Acquisizione di beni e servizi tramite MEPA, Convenzioni Consip o Accordo quadro	25,00%
Concessione di contributi e di benefici economici	30,00%
Affidamento di incarichi professionali	30,00%
Autorizzazioni Ambientali	30,00%

Alla fine del trimestre, sarà effettuata una ricerca delle predette tipologie di atti sul registro informatico delle determinazioni creando un elenco per ogni specifica categoria sul quale applicare la percentuale di controllo individuata.

Nella tipologia "Affidamento lavori " e "Acquisizione di beni e servizi" vanno inserite soltanto le determinazioni finali dei procedimenti di aggiudicazione cioè quelle che individuano il fornitore e impegnano la spesa relativa.

Saranno, inoltre, sottoposte a controllo successivo le determinazioni dirigenziali attinenti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Per "guidare" l'attività di verifica dei "controllori", sono state elaborate griglie di riferimento, nelle quali per le varie tipologie degli atti da sottoporre a controllo, sono riportati gli elementi indispensabili costitutivi del provvedimento nonché gli adempimenti procedurali.

Le griglie di riferimento per la rilevazione dei dati vengono riportate nell'allegato "A".

Si effettua, poi, il monitoraggio a campione dei provvedimenti dirigenziali (ex post) .

Quindi i "controllori":

- verificano la coerenza dei provvedimenti con i parametri e gli indicatori contenuti nella griglia di riferimento;
- consegnano al Segretario Generale report periodici (trimestrali) di tipo statistico contenenti, anche, segnalazioni di irregolarità degli atti sottoposti a verifica, al fine di consentire al medesimo l'adozione, ove necessario, di apposite azioni correttive. In questa fase, il Segretario Generale fornisce assistenza giuridica in itinere ai "controllori".

Si giunge, quindi, alla fase conclusiva dell'analisi e valutazione sull'attività analizzata attraverso la stesura di un rapporto annuale conclusivo.

Annualmente deve essere, inoltre, effettuato un accesso ispettivo presso un ufficio dell'Ente per accertarne la regolarità amministrativa dell'attività espletata durante il 1° semestre.

Con direttiva del Segretario Generale viene individuato, di anno in anno, l'ufficio da sottoporre a verifica, nonché, le relative attività e i procedimenti da sottoporre a controllo

L'attività di verifica deve essere portata a termine entro il 15 novembre, predisponendo apposita relazione da trasmettere al Segretario Generale entro il 1° dicembre di ogni anno affinché le risultanze della stessa, oltre a costituire parte integrante del report conclusivo del controllo successivo di regolarità amministrativa, possano essere oggetto di valutazione nella relazione annuale del R.P.C.T. sull'attuazione della sottosezione di Programmazione Rischi Corruttivi e Trasparenza del PIAO.

## **RISULTATI**

- Piano di auditing con il quale si affida il mandato ad agire ai "controllori".
- Rapporti periodici (trimestrali) realizzati dai "controllori" e contenenti segnalazioni di irregolarità degli atti sottoposti a verifica che richiedono immediata attenzione e di una relazione che lasci spazio ad analisi, rilievi, raccomandazioni e proposte ai dirigenti interessati.
- Le risultanze dei report trimestrali, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, sono trasmesse dal Segretario Generale, per il tramite della incaricata di E.Q. "Direzione, Controlli, Anticorruzione e Trasparenza", ai Dirigenti, ai Revisori dei Conti, al Nucleo di Valutazione ed al Consiglio del Libero Consorzio Comunale.
- Relazione su accesso ispettivo annuale presso un ufficio dell'Ente;
- Rapporto annuale conclusivo approvato con determinazione del Segretario Generale e pubblicato sul sito web dell'Ente.

## **CONTROLLO SULLA QUALITA' DEI SERVIZI EROGATI**

Al fine di fornire servizi che rispettino i requisiti espliciti ed impliciti del cliente e/o definiti da disposizioni normative, e perseguire il miglioramento continuo delle prestazioni, il controllo

sulla qualità dei servizi erogati è finalizzato al monitoraggio della qualità percepita dagli utenti dei servizi e alla verifica del rispetto degli standard definiti nelle carte dei servizi o in sede di programmazione degli interventi.

Nell'ottica di promuovere il miglioramento continuo della soddisfazione dell'utenza il Libero Consorzio assicura:

in materia di infrastrutture e strumenti di lavoro

- un livello di efficienza e conformità alle normative delle proprie infrastrutture e degli strumenti di lavoro in modo che essi siano idonei all'erogazione di servizi organizzati in modo razionale, moderno e trasparente riducendo progressivamente il consumo di risorse;

in materia di risorse umane

- che la qualità delle risorse umane sia idonea all'erogazione di servizi gestiti con competenza e cortesia e promuove la partecipazione attiva del proprio personale all'individuazione dei possibili miglioramenti da apportare alle modalità di svolgimento delle proprie attività;
- organizza il lavoro in modo tale da garantire la ciclicità delle attività di pianificazione, esecuzione, controllo e miglioramento di ogni processo;

in materia di fornitori

- che la qualità delle forniture di beni, servizi e lavori sia idonea a consentire il raggiungimento degli obiettivi previsti;
- di promuovere e preferire, dove possibile e sempre nel rispetto della trasparenza e delle leggi vigenti, l'instaurazione di rapporti con fornitori i cui sistemi gestionali abbiano ottenuto certificazioni di qualità e/o ambientali;
- di vigilare negli appalti, sulla corretta applicazione delle normative sull'igiene e sicurezza del lavoro, sulla regolarità dei lavoratori impiegati e sul rispetto delle normative ambientali;

in materia di collettività

- la massima trasparenza nelle attività svolte, tramite una efficiente ed efficace comunicazione relativamente agli obiettivi previsti ed ai risultati conseguiti;
- di favorire la coesione della società locale in trasformazione, dei territori e delle istituzioni anche attraverso il processo di coinvolgimento dei cittadini nella definizione delle strategie e delle scelte;

in materia di utenti

- una costante attenzione alle esigenze della propria utenza ed alle valutazioni che la stessa esprime su come queste vengono soddisfatte;
- la partecipazione ai procedimenti e la tempestiva comunicazione di ogni necessaria informazione nel pieno rispetto delle leggi, delle regole di trasparenza e di quelle relative alla privacy;

- di incrementare le modalità di tutela dell'utenza previste dalle normative vigenti attraverso un sistema di raccolta e rapido trattamento dei reclami.

## **METODOLOGIA**

Il Segretario Generale, nell'ambito dell'attività di coordinamento, assicura l'espletamento del controllo di qualità in conformità alle normative, pianifica le azioni per il miglioramento continuo e a tal fine dispone verifiche ispettive, controlli e azioni tese all'eliminazione dei problemi.

Il controllo è svolto dal responsabile dell'ufficio qualità dei servizi erogati secondo quanto previsto nel presente piano di auditing.

La qualità effettiva del servizio è rappresentata da almeno quattro fattori:

- a) accessibilità, intesa come disponibilità delle informazioni necessarie, accessibilità fisica e multicanale;
- b) tempestività, intesa come ragionevolezza del tempo intercorrente tra la richiesta e l'erogazione e rispetto dei tempi previsti;
- c) trasparenza, intesa come informazione sui criteri e i tempi di erogazione, sul responsabile del provvedimento e sui costi;
- d) efficacia, intesa come rispondenza a quanto il richiedente può aspettarsi, in termini di correttezza formale, affidabilità e completezza.

La verifica sulla qualità effettiva avviene attraverso il sistema dei controlli interni, associati al ciclo di gestione della performance.

La qualità percepita dagli utenti dei servizi viene rilevata in maniera tendenzialmente sistematica con metodologie di ricerca sociale tramite indagini di gradimento sia di tipo quantitativo che qualitativo.

Il controllo di qualità dei servizi erogati avrà ad oggetto il Processo di Gestione Gare e appalti, sia interne che in convenzione con i comuni, il servizio Concessioni stradali col relativo sub procedimento nulla osta tecnico, il servizio Autotrasporti C/terzi del settore Attività economiche e produttive, il servizio Classificazione e riclassificazione strutture ricettive del settore Promozione Turistica e il servizio Trasporto alunni disabili del settore Politiche attive del lavoro e dell'istruzione.

Il responsabile dell'ufficio qualità in collaborazione col responsabile di processo emetterà una scheda di processo che indichi:

- le leggi e/o normative di riferimento che regolamentano lo svolgimento del processo (e ne descrivono quindi le modalità operative)
- le eventuali istruzioni operative e/o procedure per lo svolgimento del processo (obbligatorie qualora l'attività non sia regolamentata o descritta da leggi e/o normative)
- il responsabile del processo, che ne assicura lo svolgimento nel rispetto delle leggi e/o normative o istruzioni/procedure operative menzionate ai punti precedenti

- le modalità attraverso le quali viene iniziato il processo (input)
- le modalità attraverso le quali viene terminato il processo (output)
- i destinatari dell'output del processo.

In collaborazione con il responsabile di processo sarà definito un indicatore in grado di riassumere l'andamento del fenomeno.

Sarà rilevata, ove possibile, la qualità percepita dagli utenti, esterni ed interni, mediante la somministrazione di specifici questionari, che terminerà in tempo utile e in ogni caso non oltre il 15 Novembre per permettere al Responsabile dell'ufficio di qualità di validare, analizzare e rendere disponibili i dati provenienti sia dal controllo interno di qualità, che, se disponibile, dalla customer satisfaction.

## **RISULTATI**

Entro il 31 dicembre il Responsabile dell'ufficio qualità fornirà le conclusioni del predetto controllo al Segretario Generale affinché i dati rilevati possano essere utilizzati in sede di controllo di gestione e strategico, nonché di valutazione della performance organizzativa ed individuale.

La suddetta relazione deve essere approvata con determinazione del Segretario Generale e pubblicata sul sito web dell'Ente

## **CONTROLLO DI GESTIONE**

Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

## **METODOLOGIA**

Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto con una cadenza periodica e si articola nelle seguenti fasi :

1. predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi in sede PIAO;
2. rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti e dei relativi scostamenti;
3. valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

## **RISULTATI**

La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione, facente capo al Segretario Generale, avvalendosi della collaborazione del settore Ragioneria, fornisce le conclusioni del predetto controllo tramite referto agli Amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai Dirigenti affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione.

Gli esiti del controllo di gestione si estrinsecano, quindi, nella predisposizione di:

- un report infrannuale a supporto dell'attività di gestione dei dirigenti
- un referto annuale da predisporre entro 60 giorni successivi all'approvazione del Conto Consuntivo e approvato con provvedimento del Presidente, inviato alla Corte dei Conti e pubblicato sul sito web dell'Ente.

I report sul controllo di gestione devono contenere:

- a) gli obiettivi quali sintesi dell'efficacia ed efficienza che si intendono conseguire per ciascun programma, centro di costo o attività;
- b) i centri di costo quale ambito contabile - organizzativo da cui estrarre informazioni significative in termini di attività svolta, obiettivi da raggiungere e indicatori di efficacia, efficienza ed economicità.

## **CONTROLLO STRATEGICO**

Il controllo strategico è, tra le varie forme di controllo interno, quello strettamente legato all'attività di programmazione strategica e di indirizzo politico- amministrativo di cui costituisce il presupposto fondamentale.

L'attività di controllo strategico è finalizzata, infatti, a verificare l'attuazione delle scelte effettuate nei documenti di programmazione degli organi di indirizzo in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti, anche in ragione delle risorse messe a disposizione.

Oggetto dell'attività di controllo strategico è il monitoraggio (valutazione e controllo strategico) dell'attuazione degli indirizzi politici deliberati, attraverso l'analisi preventiva e consuntiva della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate, nonché l'identificazione degli eventuali fattori ostativi, delle eventuali responsabilità per la mancata o parziale attuazione, dei possibili rimedi .

Il controllo strategico è effettuato, salvo diversa scelta organizzativa, dal responsabile di E.Q. "Direzione, Controlli, Anticorruzione e Trasparenza", unitamente al dirigente del Settore Ragioneria, che, con appositi rapporti periodici, riferisce al Presidente ed al Consiglio sulle

risultanze delle analisi effettuate.

## **METODOLOGIA**

Al fine di verificare lo stato di attuazione dei programmi secondo le linee approvate dal Consiglio, l'Ente provvede a rilevare i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, gli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, le procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, la qualità dei servizi erogati e il grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici.

Il controllo si articola in indagini, preventive e consuntive, sulla congruenza tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi operativi prescelti, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali affidate.

La verifica e la valutazione individuano e riconoscono eventuali fattori ostativi e le eventuali responsabilità del mancato o parziale raggiungimento degli obiettivi, nonché i possibili rimedi.

## **RISULTATI**

Entro 30 giorni dalla presa d'atto del referto sul controllo di gestione, l'ufficio addetto al controllo strategico redige, con riferimento all'anno precedente, una relazione al fine di verificare lo stato ed il grado di attuazione dei programmi e di raggiungimento e congruenza degli obiettivi secondo quanto previsto dal vigente Regolamento Controlli Interni dell'Ente.

## **CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE**

Il controllo sugli Enti partecipati è esercitato, salvo diverse soluzioni organizzative, dal responsabile della E.Q. "Direzione ,Controlli, Anticorruzione e Trasparenza" di concerto con il dirigente del settore "Ragioneria" .

Il controllo si esplica sugli enti partecipati:

- mediante l'organizzazione di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra questa amministrazione e gli enti partecipati, la situazione contabile, gestionale e organizzativa degli enti, i contratti di servizio, la qualità dei servizi erogati, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- attraverso l'attività di controllo e vigilanza sull'adozione delle misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza

## **METODOLOGIA**

La struttura preposta al controllo prima dell'approvazione del bilancio di previsione annuale, e comunque entro il 31 gennaio di ogni anno, propone l'adozione di specifici indirizzi agli enti partecipati tenendo conto dei vincoli di finanza pubblica e delle differenti forme di controllo

applicabili alle diverse tipologie di società/ enti partecipati, relativamente a:

- obiettivi gestionali del servizio svolto secondo parametri qualitativi e quantitativi;
- rispetto delle norme di finanza pubblica;
- rispetto dei limiti di spesa del personale e delle norme che disciplinano le procedure di assunzione;
- rispetto della normativa del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

## **RISULTATI**

Sulla base delle informazioni raccolte l'ente effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

La verifica e il monitoraggio dello stato di avanzamento degli obiettivi gestionali assegnati e l'andamento della gestione economico-finanziaria degli enti partecipati è finalizzata anche a fornire agli organi di governo di questa amministrazione gli elementi per valutare la permanenza dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale.

I responsabili del controllo in questione dovranno relazionare all'organo di amministrazione attiva e al Segretario Generale, entro il 30 giugno di ciascun anno, su eventuali inadempienze degli enti partecipati nel fornire i dati richiesti proponendo eventuali azioni da intraprendere al fine di correggere tale comportamento.

## **CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza del Collegio dei Revisori dei Conti, con il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del Segretario Generale e dei Dirigenti secondo le rispettive responsabilità.

Il controllo sugli equilibri finanziari, le cui modalità sono disciplinate dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

## **CONTROLLO ANTICORRUZIONE PUBBLICITA' E TRASPARENZA**

Il controllo di secondo livello riguarda la corretta applicazione della Sottosezione di programmazione Rischi Corruttivi e Trasparenza con riferimento alle misure di prevenzione della corruzione, nonché l'effettiva attuazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte dei Dirigenti e dei Responsabili.

Il controllo è effettuato dal responsabile della E.Q. "Direzione, Controlli, Anticorruzione e Trasparenza" che evidenzia, con apposita relazione, i casi verificati di omesso o ritardato adempimento.

### **METODOLOGIA**

Il controllo di secondo livello è attuato attraverso il monitoraggio sull'aggiornamento delle informazioni pubblicate e attraverso il monitoraggio delle misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza, con riferimento, anche, al rispetto dei tempi procedurali e all'accesso civico.

Per ogni informazione pubblicata oggetto di controllo viene verificato, in particolare, l'aggiornamento, la completezza, la tempestività, la facile accessibilità, la conformità dei documenti al formato previsto dalla normativa vigente.

### **RISULTATI**

Il responsabile della E.Q. "Direzione, Controlli, Anticorruzione e Trasparenza", entro 15 giorni successivi allo scadere del trimestre, trasmette al R.P.C.T. una relazione sugli esiti del monitoraggio sull'aggiornamento delle informazioni pubblicate, riferito al trimestre precedente, al fine di consentire a quest'ultimo di adottare, se necessario, le opportune azioni correttive.

Inoltre, entro 30 giorni dallo scadere di ciascun semestre, relaziona al R.P.C.T., sulla corretta applicazione della Sottosezione di programmazione Rischi Corruttivi e Trasparenza complessivamente intesa.

**Adempimenti ex 148 del Dlgs 267/2000, nel testo novellato dall'art 3 della legge n 213 del 07.12.2012, così come modificato dall'art 33 del decreto legge 24 giugno 2014 n. 91, convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014 n. 116.**

Le sezioni regionali della Corte dei Conti verificano, con cadenza, annuale, 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 Presidente dell'Ente, avvalendosi del Segretario Generale, trasmette annualmente, 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.

Il suddetto referto va approvato con determinazione del Presidente dell'Ente e inviato al Presidente del Consiglio Provinciale

**Adempimenti ex art. 1 bis della legge n. 213 del 07.12.2012 di conversione del D.L. 174/2012.**

Ai sensi di quanto disposto dall' art. 1 bis della legge n. 213 del 07.12.2012, di conversione del D.L. 174/2012, che modifica l'art. 4 del D.Lgs. 14/2011, il Dirigente del Servizio Finanziario avvalendosi del responsabile del Controllo di Gestione pone in essere tutti gli adempimenti e gli obblighi previsti in termini di relazione di inizio e fine mandato.

# **GRIGLIE RILEVAZIONE DATI**

**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO  
SISTEMA CONTROLLI INTERNI**

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**SCHEDA PER I CONTROLLI DEI PROVVEDIMENTI AMMINISTRATIVI**

**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n. del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
<i>INTESTAZIONE:</i>				
– Soggetto che ha adottato l’atto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Oggetto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Data di adozione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Numero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<i>PROVVEDIMENTO</i>				
Richiamo ai riferimenti normativi:				
– D.Lgs. 267/2000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs. 165/2001	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs. 50/2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Legge n. _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.L. n. _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs n. _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.P.R. n. _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Legge regionale n. _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Altro _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo ai riferimenti normativi interni:				
– Statuto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Reg. Contabilità	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Reg. Uffici e Servizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Delibera approvazione Bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– PEG /PDO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Altro _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo alle esigenze che rendono necessaria l’adozione dell’atto, anche con riferimento a direttive degli organi di governo etc.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L’atto in esame rispetta il regolare svolgimento del procedimento amministrativo L. 241/90	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Motivazione sia con riferimento ai presupposti di diritto che a quelli di fatto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione che l’atto in esame risulta conforme agli strumenti di programmazione politica e finanziaria dell’Ente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Impegno di spesa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione del responsabile del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione nel provvedimento di assenza di conflitto di interessi del dirigente, del responsabile del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rispetto dei termini di conclusione del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO**  
**SISTEMA CONTROLLI INTERNI**

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**SCHEDA PER I CONTROLLI RELATIVI AI CONTRATTI (SCRITTURE PRIVATE)**

**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n. del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
Indicazione della tipologia di contratto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Data di stipula	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Numero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione delle parti contraenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo alla determinazione a contrarre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo alla determinazione di aggiudicazione definitiva	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dichiarazione sulle premesse quali parti integranti del contratto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione precisa dell'oggetto del contratto, della durata, del corrispettivo, delle cause di risoluzione e delle penali (in conformità alle previsioni del capitolato)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Disciplina del subappalto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Imputazione/capitolo di spesa/CIG etc	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Tracciabilità flussi finanziari (articolo 3, legge 136/2010)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Il contratto contiene le seguenti clausole: <b>divieto di contrarre</b> con l'Ente per i soggetti privati che abbiano conferito incarichi professionali o concluso contratti di lavoro con dipendenti di questa amministrazione non consentiti dall'art. 53, comma 16 ter, del D. Lgs. n. 165/2001;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>estensione degli obblighi di condotta</b> previsti nel codice di comportamento dei dipendenti dell'ente e in quello generale – D.P.R. n. 62/2013 – a tutti i collaboratori o consulenti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>risoluzione o decadenza del rapporto</b> in caso di violazione degli obblighi di cui sopra;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>facoltà dell'ente di risolvere il contratto</b> in caso di gravi inosservanze delle clausole contenute nei protocolli di legalità.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Modalità di pagamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione degli allegati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rinvio alla normativa per quanto non espressamente disciplinato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione nel contratto di assenza di conflitto di interessi del dirigente dell'Ente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



## SISTEMA CONTROLLI INTERNI

## CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

**SCHEDA PER I CONTROLLI RELATIVI ALL'AFFIDAMENTO DIRETTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE SECONDO SOGLIA FISSATA DAL CODICE DEI CONTRATTI**
**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n. del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
<i>INTESTAZIONE:</i>				
– Soggetto che ha adottato l'atto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Oggetto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Data di adozione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Numero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<i>PROVVEDIMENTO</i>				
Richiamo ai riferimenti normativi:				
– D.Lgs. 267/2000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs. 165/2001	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs. 50/2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Legge n. 136/10 (art. 3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs. n. 159/11 (antimafia)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– D.Lgs n. 196/2003 (privacy)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Legge regionale n. 12/2011 (lavori)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Altro _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo ai riferimenti normativi interni:				
– Statuto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Reg. Contabilità	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Reg. Uffici e Servizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Reg. Contratti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Delibera approvazione Bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Delibera approvazione programma incarichi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– PEG /PDO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
– Altro _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto richiama correttamente gli atti precedenti e tiene conto delle circolari e delle direttive interne.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Sono stati acquisiti dati, informazioni, documenti per individuare le soluzioni presenti sul mercato atte a soddisfare i bisogni dell'Ente e la platea dei potenziali interessati.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
In applicazione dei principi di imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, l'atto contiene, almeno, l'indicazione dell'interesse pubblico che si intende soddisfare, le caratteristiche delle opere, dei beni, dei servizi che si intendono acquistare, l'importo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
massimo stimato dell'affidamento e la procedura che si intende seguire o seguita, con una sintetica indicazione delle ragioni, i criteri per la selezione degli operatori economici e delle offerte nonché le principali condizioni contrattuali.				
Nell'atto si dà conto del possesso da parte dell'operatore economico selezionato dei requisiti richiesti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Nell'atto si dà conto della congruità del prezzo in rapporto alla qualità della prestazione. La congruità del prezzo è dimostrata mediante valutazione comparativa dei preventivi di spesa forniti da due o più operatori economici e/o altro.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Richiamo alla normativa relativa agli acquisti Consip /MEPA, ovvero adozione del prezzo di riferimento come base d'acquisto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione che l'atto in esame risulta conforme agli strumenti di programmazione politica e finanziaria dell'Ente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo al Capitolato Speciale di Appalto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione nel provvedimento di assenza di conflitto di interessi del dirigente, del responsabile del procedimento. Distinzione tra il responsabile del procedimento (istruttore) e responsabile dell'atto. Attestazione del decorso di almeno un anno dalla data in cui il medesimo operatore economico è stato invitato ad altra procedura di affidamento diretto o ne è stato affidatario o puntuale rappresentazione dei motivi per i quali si è derogato al principio di rotazione (effettiva assenza di alternative ovvero grado di soddisfazione maturato a conclusione del precedente rapporto contrattuale e in ragione della competitività del prezzo offerto rispetto alla media dei prezzi praticati nel settore di mercato di riferimento, anche tenendo conto della qualità della prestazione).	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Predisposizione del DUVRI o indicazione dei motivi per i quali non è stato predisposto (art. 26 D. Lgs, n. 81/2008)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
CIG o CUP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione esatta, univoca e per esteso del contraente tramite ragione sociale (denominazione, P. IVA/C. F., indirizzo)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Tracciabilità flussi finanziari (articolo 3, legge 136/2010)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo al provvedimento di nomina del RUP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati (REG UE 679/2016)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Firma	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO  
SISTEMA CONTROLLI INTERNI**

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**SCHEDA PER I CONTROLLI RELATIVI AL CONFERIMENTO DI INCARICHI A SOGGETTI ESTERNI**

**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n.                    del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
<i>INTESTAZIONE:</i> – Soggetto che ha adottato l’atto – Oggetto	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
– Data di adozione – Numero	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<i>PROVVEDIMENTO</i> Richiamo ai riferimenti normativi: – D.Lgs. 267/2000 – D.Lgs. 165/2001 – D.Lgs. 50/2016 – Legge n. _____ – D.L. n. _____ – D.Lgs n. _____ – D.P.R. n. _____ – Legge regionale n. _____ – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Richiamo ai riferimenti normativi interni: – Statuto – Reg. Contabilità – Reg. Uffici e Servizi – Delibera approvazione Bilancio – Delibera approvazione programma incarichi – PEG /PDO – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Motivazione della necessità del ricorso ad incarico esterno per carenza oggettiva (assenza professionalità tra il personale), carenza soggettiva (indisponibilità etc.), richiesta di conoscenze specialistiche che eccedono le competenze possedute	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Procedure seguite per la verifica della impossibilità di utilizzazione del personale interno (art. 5 Regolamento incarichi collaborazioni autonome a esperti estranei all’amministrazione)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Tipologia dell’incarico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Modalità di selezione dell’incaricato: – Avviso pubblico – Comparazione sulla base dei curricula ed eventuale svolgimento di colloqui e/o attribuzione di punteggi ai curricula – Conferimento diretto (con indicazione	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
delle motivazioni specifiche che hanno giustificato tale forma di conferimento)				
L'atto richiama correttamente gli atti precedenti e tiene conto delle circolari e delle direttive interne. La documentazione è completa ed adeguatamente conservata. I termini sono adeguati in rapporto alla complessità e tipologia del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione che l'atto in esame risulta conforme agli strumenti di programmazione politica e finanziaria dell'Ente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Durata prevista	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Previsione di forme di controllo sullo svolgimento dell'incarico (quali ad esempio previsione di relazioni/verifiche periodiche e finali sull'attività svolta e sul grado di raggiungimento degli obiettivi previsti)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Modalità di pagamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verifica dell'assenza di cause di incompatibilità o inconferibilità	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Impegno di spesa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Eventuale trasmissione alla Corte dei Conti (consulenze ed importo superiore a € 5.000,00)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Decorrenza incarico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Convenzione e/o disciplinare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione del responsabile del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione nel provvedimento di assenza di conflitto di interessi del dirigente, del responsabile del procedimento. Distinzione tra il responsabile del procedimento (istruttore) e responsabile dell'atto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati (REG UE 679/2016)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Modalità e termini per il ricorso	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Firma	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Parere regolarità tecnica Visto di regolarità contabile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto in esame risulta pubblicato su Albo Pretorio e/o Sezione Trasparenza dell'Ente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto in esame rispetta il regolare svolgimento del procedimento amministrativo L. 241/90	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto in esame risulta comprensibile ed adeguatamente motivato, il dispositivo esplicita chiaramente la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Altro .....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO  
SISTEMA CONTROLLI INTERNI**

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**SCHEDA PER I CONTROLLI RELATIVI ALLA EROGAZIONE DI CONTRIBUTI,  
SUSSIDI, BENEFICI, ECC.**

**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n.                    del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
<i>INTESTAZIONE:</i> – Soggetto che ha adottato l’atto – Oggetto	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
– Data di adozione – Numero	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<i>PROVVEDIMENTO</i> Richiamo ai riferimenti normativi: – D.Lgs. 267/2000 – D.Lgs.. 165/2001 – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Richiamo ai riferimenti normativi interni: – Statuto – Reg. Contributi – Reg. Contabilità – Reg. Uffici e Servizi – Delibera approvazione Bilancio – Delibera approvazione programma incarichi – PEG /PDO – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Eventuale delega da parte del dirigente/ responsabile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Effettuazione dei controlli sulla documentazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dichiarazione sull’applicazione delle prescrizioni dettate nel regolamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L’atto richiama correttamente gli atti precedenti e tiene conto delle circolari e delle direttive interne. La documentazione è completa ed adeguatamente conservata. I termini sono adeguati in rapporto alla complessità e tipologia del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Attestazione che l’atto in esame risulta conforme agli strumenti di programmazione politica e finanziaria dell’Ente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obbligo di rendicontazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Impegno di spesa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Convenzione e/o disciplinare	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione del responsabile del procedimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



**LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO  
SISTEMA CONTROLLI INTERNI**

**CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

**SCHEMA PER I CONTROLLI RELATIVI ALLE DETERMINAZIONI A CONTRARRE**

**Estremi del provvedimento:** \_\_\_\_\_

**Settore:** \_\_\_\_\_

**Controllo n.                    del**

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
<i>INTESTAZIONE:</i> – Soggetto che ha adottato l'atto – Oggetto	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
– Data di adozione – Numero	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<i>PROVVEDIMENTO</i> Richiamo ai riferimenti normativi: – D.Lgs. 267/2000 – D.Lgs. 165/2001 – D.Lgs. 50/2016 – Legge n. 136/10 (art. 3) – Legge regionale n. 12/2011 (lavori) – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Richiamo ai riferimenti normativi interni: – Statuto – Reg. Contratti – Reg. Acquisti in economia – Reg. Contabilità – Reg. Uffici e Servizi – Delibera approvazione Bilancio – Delibera approvazione programma incarichi – PEG /PDO – Altro _____	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Eventuale delega da parte del dirigente/ responsabile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo alle previsioni di cui all'art. 192 del D.Lgs. n. 267/2000, all'art. 56 L. 142/90 - come recepito dalla l.r. 48/91-, all'art. 32, comma 2, D. Lgs. n. 50/2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo alla normativa relativa agli acquisti Consip /MEPA, ovvero adozione del prezzo di riferimento come base d'asta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto richiama correttamente gli atti precedenti e tiene conto delle circolari e delle direttive interne. La documentazione è completa ed adeguatamente conservata. I termini sono adeguati in rapporto alla complessità e tipologia del procedimento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Conformità delle modalità di scelta del contraente e del criterio di aggiudicazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Controlli	Presente	Assente	Non necessario	Annotazioni
alla normativa comunitaria, nazionale ed quella regolamentare locale				
Motivazione analitica del mancato ricorso alle procedure di evidenza pubblica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Impegno di spesa CIG o CUP	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>Attestazione</b> che l'atto in esame risulta conforme agli strumenti di programmazione politica e finanziaria dell'Ente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Previsione</b> nel capitolato, nel bando o nell'avviso del divieto di contrarre con l'Ente per i soggetti privati che abbiano conferito incarichi professionali o concluso contratti di lavoro con dipendenti di questa amministrazione non consentiti dall'art. 53, comma 16 ter, del D. Lgs. n. 165/2001.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Indicazione</b> nel capitolato, nel bando o nell'avviso che gli obblighi di condotta previsti nel codice di comportamento dei dipendenti dell'ente e in quello generale – D.P.R. n. 62/2013 – si estendono a tutti i collaboratori o consulenti.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Inserimento</b> nel capitolato, nel bando o nell'avviso di apposite disposizioni di risoluzione o decadenza del rapporto in caso di violazione degli obblighi di cui sopra.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Indicazione espressa nel bando o nell'avviso dei protocolli di legalità quale causa di esclusione.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Inserimento</b> nel capitolato, nel bando o nell'avviso di una clausola risolutiva del contratto a favore dell'Ente in caso di gravi inosservanze delle clausole contenute nei protocolli di legalità.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Attestazione</b> nel provvedimento di assenza di conflitto di interessi del dirigente, del responsabile del procedimento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Sottoscrizione</b> da parte dei soggetti coinvolti nella redazione della documentazione di gara di dichiarazioni in cui si attesta l'assenza di interessi personali in relazione allo specifico oggetto della gara (art. 42, comma 2, D. Lgs. n. 50/2016).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Distinzione</b> tra il responsabile del procedimento (istruttore) e responsabile dell'atto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Attestazione</b> di congruità dell'appalto resa dal progettista, controfirmata dal R.U.P (deve essere allegata al provvedimento).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Richiamo al provvedimento di nomina del RUP e indicazione dello stesso	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Predisposizione del DUVRI o indicazione dei motivi per i quali non è stato predisposto (art. 26 D. Lgs, n. 81/2008)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto in esame rispetta il termine dei sei mesi precedenti la scadenza del precedente contratto ad esecuzione continuata di servizi o forniture previsto nel P.T.P.C..	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati(REG UE 679/2016)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Firma	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

