



COMUNE DI CAVASSO NUOVO

Medaglia d'Oro al Merito Civile
Medaglia d'Argento al V. M.
per la Lotta Partigiana nella Guerra di Liberazione
Provincia di Pordenone

Prot. generato dal sistema

PIANO OPERATIVO PER L'EFFETTUAZIONE DEL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE ANNO 2025

IL SEGRETARIO GENERALE

1. Premesse

La definizione normativa dei controlli interni degli Enti Locali è recata dalle disposizioni del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come novellate dalla l. 7 dicembre 2012, n. 213, e, in particolare, negli articoli da 147 a 147-quinquies, disposizioni del medesimo Testo Unico, specificamente disciplinanti determinati tipi di controlli.

Il quadro generale dei controlli interni generalmente intesi, viene completato, tra l'altro, dalle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza, di cui alla legge 6 novembre 2012, n. 190 ed ai d.lgs. n. 14 marzo 2013, n. 33, e 8 aprile 2013, n. 39, nonché dalle disposizioni in materia di controlli antiriciclaggio di cui d.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, dalle disposizioni in materia di società partecipate e controllate da Pubbliche Amministrazioni, di cui 19 agosto 2016, n. 175, dai principi contabili di cui al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e dalle recenti normative disciplinanti i procedimenti ed i controlli in materia di PNRR.

Con riferimento al quadro di regolamentazione dei controlli interni dell'Ente, si rinvia al Regolamento disciplinante organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 09.01.2013, nonché al Piano Integrato di Attività e Organizzazione vigente.

Il presente piano operativo descrive e programma, in chiave sistemica e integrata, i controlli interni dell'Ente, nella prospettiva del miglior perseguimento delle finalità di cui all'art. 147 c. 2 TUEL, tenuto conto dello specifico contesto organizzativo, della tipologia di procedimenti gestiti e delle criticità che caratterizzano la realtà dell'Ente.

Il sistema dei controlli interni risponde a criteri di integrazione che permettano una costante ottimizzazione delle *performance*, anche sulla base di flussi informativi organizzati e costanti; il buon funzionamento di tale sistema permette l'individuazione dei punti di forza e debolezza dell'organizzazione dell'ente e, conseguentemente, il supporto ai processi decisionali dei decisori ed una valutazione della *performance* organizzativa e individuale. Il sistema dei controlli di seguito definiti viene integrato con il ciclo della *performance* tramite l'assegnazione di obiettivi specifici in materia connessi alle attività di controllo programmate.

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it

2. Controllo di regolarità amministrativa e contabile

a. Riferimenti normativi e regolamentari:

- articoli 147, 147-bis, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.);
- articolo 1, commi 9 e 16, l. 6 novembre 2012, n. 190;
- articoli 6 e 7 del vigente Regolamento dei controlli interni;
- precedenti atti organizzativi dei controlli successivi di regolarità amministrativa del Segretario generale;
- documento di pianificazione in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza 2025-2027, Sezione 2.3 e Allegato A) al Piano integrato di attività e organizzazione dell'Ente.

b. Profili metodologici e organizzativi - tipologie delle risultanze dell'attività di controllo

Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile del Comune di Cavasso Nuovo, la cui finalità può riassumersi nella necessità di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, avendo cura di valutare la rilevanza dei procedimenti dell'Ente nei diversi ambiti di attività, in relazione alle risultanze dei controlli svolti nelle annualità precedenti ed alle valutazioni del rischio dei processi, come individuate nella sezione 2.3 del vigente PIAO, viene strutturato secondo quanto indicato dal *Regolamento dei controlli interni*.

Tipologie di atti campionati:

- determinazioni d'impegno di ciascun Settore dell'Ente;
- determinazioni di liquidazione di ciascun Settore dell'Ente;
- decreti sindacali;
- ordinanze sindacali.

Tecnica di campionamento:

- estrazione casuale tramite generatore di numeri casuali online: inserimento dei parametri temporali nel software dedicato. Il campione viene estratto secondo il criterio della casualità numerica, ottenuta tramite una funzione di interrogazione elettronica, basata sull'algoritmo. Il risultato è una sequenza numerica con le stesse proprietà statistiche di una sequenza casuale, utilizzata poi per l'estrazione del campione.

Periodicità:

Attività di controllo (estrazione e reportistica) su base semestrale.

Le schede contenenti il riscontro delle criticità rilevate sui singoli provvedimenti sono trasmesse ai Responsabili delle singole Aree dell'Ente. Le risultanze dell'attività di controllo di regolarità amministrativa, esperita in via successiva, sono esposte in un verbale semestrale. Al fine di attuare un percorso di miglioramento, a garanzia di una maggiore correttezza degli atti e conformità dei procedimenti, all'interno del verbale, si formulano, altresì, raccomandazioni ed osservazioni destinate al personale interno. Il documento semestrale di controllo è trasmesso ai Responsabili delle Aree dell'Ente, all'Organo Indipendente di Valutazione, per conoscenza al sig. Sindaco e pubblicato in Amministrazione Trasparente – Sezione: Controlli e rilievi sull'Amministrazione

Si riporta in calce il prospetto recante i parametri di controllo per le verifiche.

3. Controllo di gestione

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it

a. Riferimenti normativi e regolamentari:

- Articoli 147, 196, 197, 198 e 198-bis, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.);
- Allegato 4/1 al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- Vigente Regolamento dei controlli interni;

b. Profili metodologici e organizzativi - tipologie delle risultanze dell'attività di controllo

Il controllo di gestione è strutturato secondo le finalità di cui all'art. 196 del T.U.E.L. e secondo quanto previsto dal vigente Regolamento dei controlli interni

In particolare si provvederà:

- Alla predisposizione del PIAO, in particolare alla redazione della sezione 2.2 - Performance nonché al caricamento dello stesso nel portale della funzione pubblica ed alla sua pubblicazione sul sito istituzionale nella sezione *Amministrazione trasparente*;
- Alla rilevazione dei risultati raggiunti;
- Alla trasmissione delle risultanze dei controlli, con apposito referto semestrale, ai soggetti indicati dall'art. 147 bis del D.Lgs. n.267/2000 (omissis...*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*);
- Alla pubblicazione delle risultanze dei controlli nell'apposita sezione del sito istituzionale *Amministrazione Trasparente – Controlli e rilievi sull'amministrazione*.

Qualora si rilevino gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionate, il sottoscritto trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

Il presente provvedimento è da intendersi adottato allo scopo di avviare le previste attività di controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva, pertanto lo stesso è suscettibile di integrazioni e/o modifiche in base ai riscontri applicativi ed alle esigenze che dovessero manifestarsi.

Copia del presente provvedimento viene trasmesso ai Responsabili di Area e pubblicato nell'apposita sezione del sito istituzionale (*Amministrazione Trasparente – Controlli e rilievi sull'amministrazione*). Ulteriore copia viene trasmessa per conoscenza al signor Sindaco.

Cavasso Nuovo, 15 Maggio 2025



Firmato digitalmente da:

RIGO CRISTIANA

Firmato il 15/05/2025 12:25

Seriale Certificato: 2011085

Valido dal 15/12/2022 al 15/12/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

IL SEGRETARIO GENERALE

Cristiana Avv. Rigo

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it

DESCRIZIONE CONTROLLO
LEGGE 7 dicembre 2012, n. 213

Settore _____	Tipologia e numero di atto _____			
INTESTAZIONE				
	SI	NO	NON PREVISTO	NON PERTINENTE
Indicazione estremi dell'atto che attribuisce al soggetto la competenza all'emanazione dell'atto				
Indicazione servizio dal quale l'atto è gestito				
Indicazione numero e data dell'atto				
Descrizione sintetica del contenuto dell'atto (oggetto)				
Chiarezza ed esaustività della motivazione				
Coerenza della motivazione rispetto al preambolo, al dispositivo e agli altri atti dell'Ente (PIAO, Bilancio, direttive, atti di programmazione, regolamenti...)				
Chiarezza e completezza del dispositivo				
Indicazione dei soggetti interessati dagli effetti dell'atto				
Indicazione dei corretti riferimenti contabili in caso di provvedimenti comportanti un impegno di spesa o un accertamento in entrata				
Rispetto di quanto prescritto dal DECRETO LEGISLATIVO 30 giugno 2003, n. 196 - <i>Codice in materia di protezione dei dati personali</i>				
Indicazione delle direttive impartite dall'organo di direzione politica per la realizzazione dell'obiettivo (direttive,				

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it

deliberazioni ...)				
Indicazione dei riferimenti al Bilancio o all'Esercizio Provvisorio				
Conformità dell'atto ai presupposti normativi che disciplinano la materia				
Indicazione del CIG				
Indicazione del CUP				
Indicazione ricorso a convenzione CONSIP				
Indicazione delle eventuali motivazioni che hanno determinato al mancato ricorso alla convenzione CONSIP				
Indicazione ricorso al MEPA				
Indicazione delle eventuali motivazioni che hanno determinato al mancato ricorso al MEPA				
Indicazione ricorso alla CUC				
Indicazione presenza dichiarazione pervenuta dalla ditta interessata in ordine alla tracciabilità dei flussi finanziari (LEGGE 13 agosto 2010, n. 136)				
Indicazione del DURC o di dichiarazione resa ai sensi dell'art. 4, comma 14-bis, del decreto -legge n. 70/2011				
Pareri /o di regolarità contabile e/o contabile (art. 49 del D.Lgs. 267/2000 - TUEL)				
Indicazione della motivazione in caso di provvedimento <u>non</u> soggetto a un parere di regolarità tecnica e/o contabile ai sensi del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL)				
Sottoscrizione del/dei Soggetti competenti				
Pubblicazione dell'atto all'Albo Pretorio Online				

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it

Assolvimento obblighi previsti dal DECRETO LEGISLATIVO 14 marzo 2013, n. 33 - <i>Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.</i>				
Indicazione mancanza conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6 – bis della LEGGE 7 agosto 1990, n. 241				
Indicazione Responsabile del Procedimento (LEGGE 7 agosto 1990, n. 241)				
GIUDIZIO CONSEGUENTE AL CONTROLLO				
CONFORMITA'	LIEVE DIFFORMITA'	DIFFORMITA'	GRAVE DIFFORMITA'	
EVENTUALI DIRETTIVE CUI UNIFORMARSI A FRONTE DELLE RISCONTRATE IRREGOLARITÀ DETERMINAZIONI DI				

Piazza Plebiscito n. 12 – 33092 CAVASSO NUOVO (PN)

Tel. 0427 77014 - Fax n. 0427 778000 - C.F. 81000630939 – P. IVA 00356330936

Email: segreteria@comune.cavassonuovo.pn.it P.E.C: comune.cavassonuovo@certgov.fvg.it