

COMUNE DI ARDESIO

Provincia di Bergamo

RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI – ANNO 2020

DISPOSIZIONI NORMATIVE E ATTI CONSEGUENTI DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Il Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012 (convertivo in Legge n. 213 del 7 dicembre 2012) "Disposizioni in materia di finanza e di funzionamento degli enti territoriali", ha modificato il sistema dei controlli interni, sostituendo l'art. 147 del T.U.EE.LL. (D.Lgs. n. 267/2000) ed introducendo gli artt. da 147 bis a 147 quinquies.

In particolare, l'art. 147 bis del T.U.EE.LL. prevede, accanto al controllo preventivo, esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica e di quello di regolarità contabile, un controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

Questo Comune, al fine pertanto di dare seguito ai suddetti dettami normativi, con delibera di Consiglio Comunale n.4 del 06/03/2013, ha approvato, ai sensi dell'art. 3 del D.L. n.174/2012, convertito nella legge 7 dicembre 2012 n. 213, il Regolamento sui Controlli Interni.

L'art. 9 del predetto Regolamento prevede che il Segretario Comunale organizzi, svolga e diriga il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, attraverso le quali procede alle verifiche richieste dalla norma.

Il controllo preventivo sulle Determinazioni avviene mediante il rilascio del parere di regolarità tecnica da parte del competente Responsabile che sottoscrive la determina, mentre per quanto riguarda le proposte di Delibera attraverso l'emissione del parere di regolarità tecnica del Responsabile di Settore e del parere/visto di regolarità contabile del Responsabile del Settore Finanziario, ove necessario.

OGGETTO E MODALITÀ DI ESECUZIONE DEI CONTROLLI INTERNI

Il controllo che viene effettuato si avvale dei seguenti indicatori:

- Rispetto delle indicazioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;
- Correttezza e regolarità delle procedure;
- Correttezza formale nella redazione nell'atto.

Relativamente agli atti determinativi, è stato deciso di analizzare le varie parti degli atti e precisamente: *oggetto, preambolo, motivazione e dispositivo* verificando la conformità delle singole parti ai criteri previsti. Relativamente agli altri atti oggetto di controllo, sono state considerate le schede allegate al PTPC, con la relativa metodologia, sottoscritte dai Responsabili di Settore.

Il sopra richiamato art. 147 bis stabilisce che gli atti vengano scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Il Programma in uso presso questo Ente non prevede già questa selezione casuale, pertanto la selezione viene effettuata mediante sorteggio.

Com'è evidente, il sistema del controllo successivo di regolarità amministrativa che l'Ente si è dato è un sistema strutturato che, oltre alla precipua finalità del controllo, ha l'obiettivo anche di contribuire a rendere omogenei i comportamenti spesso difformi tra le diverse strutture dell'Ente nella redazione dei provvedimenti e degli atti ed a migliorarne la qualità, assumendo in questo senso anche un aspetto "collaborativo".

Sono stati definiti, anche attraverso il *Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità 2018/2020*, i principi e gli indicatori ai quali tutti i dipendenti comunali devono sottostare in attuazione del D.Lgs. n. 33/2013, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 14.02.2018.

In data 14.02.2018 con Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 è stato adottato il *Programma triennale per la Prevenzione della Corruzione 2018/2020*. L'Ente quindi ha l'obbligo di adeguare il proprio ordinamento alle previsioni del predetto piano anche mediante il ricorso ad attività di prevenzione della corruzione.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 28/01/2020 è stato confermato, anche per l'anno 2020, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2018-2020 approvato con deliberazione di G.C. n.11 del 14.02.2018 in quanto non si sono verificati nell'anno 2019 eventi corruttivi.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa, posto sotto la direzione del Segretario generale, è volto a verificare quindi, ex post, la correttezza e la regolarità dell'azione amministrativa.

Sulla scorta di tali principi il giorno 03 marzo 2021, la sottoscritta Dott.ssa Leandra Saia, in qualità di Segretario Comunale del Comune di Ardesio, assistito dal personale del Settore Segreteria, Sig.ra Silvia Fornoni, e in collaborazione con i Responsabili di Settore ha avviato il processo di verifica delle attività svolte nell'Ente ai fini del controllo interno stabilito dalla normativa.

Si premette che i Responsabili delle Posizioni Organizzative sono i seguenti:

- Settore AMMINISTRATIVO – Dott. Livio Visini -
- Settore FINANZIARIO – Rag. Maria Angela Franchina -
- Settore TECNICO – Rossi ing. Paola
- Settore POLIZIA MUNICIPALE – Dott.ssa Leandra Saia -

Durante la rilevazione si è accertato che il Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e documenti correlati approvati sono stati regolarmente approvati con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 18.12.2019.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 105 del 24.10.2018 è stato effettuato l' *adeguamento del piano triennale dei fabbisogni del personale e dotazione organica alle nuove Linee guida del Dipartimento della Funzione Pubblica (Decreto 8/05/2018 pubblicato sulla G.U. n.173 del 27.07.2018)*. *Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2019-2021*.

Successivamente, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 18.12.2019, è stato approvato il *Approvazione del piano esecutivo di gestione (PEG) 2020/22 - Piano della performance (POD)* con indicatori e risultati attesi di Bilancio 2020 contenente gli indicatori e gli obiettivi assegnati a ciascun Settore, in riferimento a precisi standard qualitativi e quantitativi.

Le entrate correnti accertate nell'anno 2020 sono risultate maggiori rispetto ai dati previsionali.

Le entrate in conto capitale sono state accertate per il 63% rispetto alle previsioni. L'accertamento di queste entrate è fortemente condizionato da cause esterne all'amministrazione.

Sono stati verificati i proventi da locazione degli alloggi ERP:

- a) Su 36 alloggi in locazioni di edilizia residenziale pubblica (contratti affitto 33) il totale dell'importo degli affitti introitati nel 2020 (al 31/12/2020) è pari ad € 25.630,93 (di cui 17.472,00 in competenza e € 8.158,93 residui).
- b) I canoni di locazione erp relativi all'anno 2020 non sono stati riscossi per € 12.381,00 (al 31/12/2020).

Rilievo: si invita l'ufficio a tenere monitorata la situazione al fine di attivare tutte le procedure per il totale introito delle somme derivanti dalle locazioni degli immobili di proprietà comunale.

Sul fronte delle spese hanno trovato la piena attuazione nell'anno 2020 i programmi contenuti nel Dups, nel contempo in virtù dell'obiettivo di contenimento della spesa pubblica, sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla razionalizzazione dei servizi in essere.

In particolare, si è accertato che gli uffici si sono adeguati agli indirizzi rimarcati dall'Amministrazione Comunale e dallo scrivente sulla necessità di riduzione delle spese di funzionamento, attraverso gli strumenti imposti dalla normativa in vigore che prevede l'obbligo di acquisire beni, servizi e forniture in genere facendo ricorso alle convenzioni gestite dalla Centrale di Committenza CONSIP o con riferimento al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (ME.PA.) o del portale istituzionale della Regione Lombardia (ARIA - SINTEL).

Sono stati effettuati anche affidamenti ai sensi dall'art. 1, comma 130, L. 30 dicembre 2018, n. 145, "Legge di Bilancio 2019" che ha modificato, con decorrenza dal 01.01.2019, l'articolo 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n.296, per le acquisizioni di soli beni e servizi di importo inferiore a € 5.000,00 per i quali non sussiste l'obbligo del ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione ovvero ad altri mercati elettronici o al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure.

GESTIONE CONTABILE

Si è accertato che nel corso dell'anno 2020, il revisore dei conti ha verificato la consistenza del fondo cassa e la regolare tenuta dei registri contabili, senza alcun riscontro negativo.

Sono stati verificati, a campione, i seguenti mandati di pagamento:

- **n. 271 del 28.01.2020** avente per oggetto: "interventi di efficientamento illuminazione pubblica – 1 s.a.l." per un importo complessivo di €. 31.631,23.
Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG e CUP e tracciabilità sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento
E' stato riscontrato inoltre, attraverso l'agenzia delle Entrate, che il soggetto non è titolare di cartelle impagate.

L'art. 153 del Decreto Rilancio 2020 stabilisce che fino al 31 agosto , successivamente prorogato, non avvenga la verifica della presenza di inadempimenti verso il fisco. I funzionari potranno quindi pagare gli importi superiori a 5.000 euro prescindendo dal controllo. La disposizione è stata prorogata per tutto il 2020.

- **n. 1284 del 16.07.2020** avente per oggetto: "acquisto carta per uffici comunali" per un importo complessivo di €. 418,12.
Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG e tracciabilità sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento.
- **n. 2300 del 01.12.2020** avente per oggetto: "consumo energia elettrica cimiteri ottobre 2020" per un importo complessivo di € 46,72.
Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG e tracciabilità sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento.

APPALTI

Costituiscono comunque oggetto di controllo anche i seguenti atti monocratici:

1. modalità di scelta del contraente per appalti di lavori, servizi o forniture di importo superiore alla soglia comunitaria;
2. incarichi di collaborazione coordinata o continuativa di importo superiore a €. 5.000,00 netti;
3. incarichi di studio, ricerca e consulenza sempre di importo superiore a €. 5.000,00 netti.

Da un controllo eseguito risulta che:

1. sono state espletate n. 0 gare aperte e n. 0 gare ristrette per appalti di lavori, servizi o forniture di importo superiore alla soglia comunitaria;
2. non sono stati affidati incarichi di consulenza superiore a €. 5.000,00;
3. non è stato espletato un affidamento diretto di incarico legale di importo superiore a €. 5.000,00.

Le procedure con importo superiore a € 10.000,00 per affidamento degli appalti di lavori servizi e forniture effettuate nell'anno sono: n. 15 per lavori, n. 2 per forniture, n. 6 per servizi e sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni del codice dei contratti pubblici ai sensi del D.Lgs. 50/2016, giusta dichiarazione di conformità alle procedure di affidamento rilasciata dai responsabili che hanno espletato gare d'appalto.

PERSONALE

Anche per l'anno 2020 si è verificato che non esistono eccedenze o posizioni soprannumerarie di personale, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 07/08/2019 con oggetto "Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2020/2021/2022 - revisione struttura organizzativa dell'Ente, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale.", successivamente aggiornato con delibera G. 123 del 20/11/2019.

Ad oggi il numero di personale è pari a 16 mentre la spesa connessa risulta essere nel pieno rispetto delle norme riguardanti il costo del personale, rispetto alla media del triennio 2011/2013. Tale dato si evince dalle attestazioni del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria effettuate in sede di stipula del contratto collettivo decentrato del personale dell'Ente.

In data 06/03/2020 è stato assunto il responsabile del settore Tecnico, la cui procedura di mobilità era stata avviata nel 2019, in sostituzione del Responsabile in quiescenza.

In data 17/02/2020 si è provveduto ad assumere a tempo pieno e indeterminato un dipendente con qualifica di 'Collaboratore professionale' - categoria giuridica B.3 - addetta all'ufficio demografico - protocollo, e che successivamente, con nota in data 18.09.2020 prot. n.7061, ha dato la disponibilità a prendere servizio presso il Comune di Ardesio con qualifica di istruttore Amministrativo cat. C1, mediante utilizzo della graduatoria concorsuale di altro ente. Successivamente, in data 10.10.2020 si è provveduto ad assumere il dipendente a tempo pieno e indeterminato, per scorrimento di graduatoria di altro Ente, con qualifica di "Istruttore Amministrativo" - Categoria giuridica C1, assegnato all'ufficio tecnico.

In data 03.11.2020 si è provveduto ad assumere un dipendente a tempo pieno e indeterminato con qualifica di 'Collaboratore professionale' - categoria giuridica B.3 - addetta all'ufficio demografico - protocollo.

In data 28.12.2020 si è provveduto ad assumere un dipendente per scorrimento di graduatoria di altro Ente di con qualifica di Operaio specializzato - Categoria giuridica B3 a tempo parziale e indeterminato .

RISULTATI DEI CONTROLLI – PROPOSTE DI MIGLIORAMENTO

Alla data del 31.12.2020 risultano adottate :

- n. 158 deliberazioni di Giunta Comunale
- n. 44 deliberazioni di Consiglio Comunale

- n. 526 determinazioni suddivise per settore:
 - n. 6 determinazioni del Segretario Generale
 - n. 158 determinazioni del Responsabile del Settore Amministrativo
 - n. 39 determinazioni del Responsabile del Settore Finanziario
 - n. 302 determinazioni del Responsabile del Settore Tecnico
 - n. 21 determinazioni del Responsabile del Settore Polizia Municipale

L'Ente, come sopra specificato, è dotato di un regolamento sul controllo di regolarità amministrativa e contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147/2012. L'attività di monitoraggio del processo di controllo interno di regolarità amministrativa - contabile riguarda:

- La verifica a cura del Responsabile della normativa e le disposizioni comunitarie, statali e regionali in materia di pubblicità, trasparenza e accesso agli atti;
- La sussistenza dei riflessi diretti e indiretti della proposta sulla situazione finanziaria e patrimoniale;
- La verifica della normativa e disposizioni interni all'Ente (Statuto, Regolamenti, Direttive, ecc.);
- La sussistenza di cause di nullità o di vizi di legittimità;
- La motivazione dell'atto;
- La comprensibilità del testo;
- La correttezza e regolarità con riferimento al rispetto dei tempi e dei termini del procedimento;
- La correttezza e completa sottoscrizione, di tutti i soggetti competenti, dell'atto.

VERIFICA DELLA REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE DETERMINAZIONI

Settore I – SETTORE AMMINISTRATIVO

- Determinazione n. 4 del 07/01/2020: “Manutenzione schedario automatico a piani rotanti in dotazione all'Ufficio Anagrafe. CIG Z362B6FDAB. Impegno di spesa.”
Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000)

L'affidamento è avvenuto con procedura diretta a norma dell'art. 36 co. 2 lett. a) del Codice appalti.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 181 del 03/06/2020: “Acquisto carta per uffici comunali. Impegno di spesa.”
Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000)

L'affidamento è avvenuto con procedura diretta a norma dell'art. 36 co. 2 lett. a) del Codice, avvalendosi cioè del mercato elettronico, nello specifico adesione alla convenzione attiva disponibile in ARCA Lombardia “Carta e Cancelleria - VALSECCHI - ARCA_ - Lotto 2 - Carta in Risme.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 397 del 10/11/2020: “ADESIONE CONVENZIONE DISPONIBILE IN CONSIP S.P.A. PER LA FORNITURA DI BUONI PASTO ELETTRONICI PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA PER I DIPENDENTI DEL COMUNE DI ARDESIO. IMPEGNO DI SPESA.”

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

SI è aderito alla convenzione disponibile in Consip spa relativa ai buoni pasto lotto Lombardia.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

Settore I – settore POLIZIA MUNICIPALE

- Determinazione n. 61 del 11.02.2020: “IMPEGNO DI SPESA PER SEGNALETICA STRADALE ANNO 2019, INCARICO ALLA DITTA ISDI DEI F.LLI CAPELLI. RE-ISCRIZIONE PARZIALE DELL'IMPEGNO DI SPESA AL 2020” IMPORTO 4.600,00

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

L'affidamento è avvenuto con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 50/2016 essendo l'importo inferiore ai 5.000,00 € al netto di IVA.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 198 del 11.06.2020: “CORSO PER RILASCIO DEL DIPLOMA DI MANEGGIO ARMI PER AGENTE POLIZIA LOCALE. IMPEGNO DI SPESA..” IMPORTO € 178,50

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

L'affidamento è avvenuto con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 50/2016 essendo l'importo inferiore ai 5.000,00 € al netto di IVA (ai sensi dall'art. 1, comma 130, L. 30 dicembre 2018, n. 145, “Legge di Bilancio 2019” che ha modificato, con decorrenza dal 01.01.2019, l'articolo 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n.296).

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 347 del 08.10.2020: “IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE ANNO 2020 ” IMPORTO € 4.500

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

L'affidamento è avvenuto mediante richiesta di offerta a n. 3 ditte e con aggiudicazione a chi presentava l'offerta economicamente più vantaggiosa.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

Settore II – SETTORE FINANZIARIO

- Determinazione n. 2 del 03.01.2020 “Impegno a favore della Provincia di Bergamo del 5% del tributo ambientale ex art. 19 D.Lgs. 504/1992 su rimborso MIUR.”

L'oggetto risulta attinente al contenuto della determinazione, vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo, sono stati apposti regolarmente i pareri.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 141 del 07.05.2020: “Affidamento servizio di stampa, imbustamento e postalizzazione avvisi di pagamento Tari ed Imu 2020. CIG Z882CD9406.” IMPORTO € 3.862,70

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del

D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

Si è provveduto all'affidamento in Sintel. L'affidamento è avvenuto con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 50/2016 essendo l'importo inferiore ai 5.000,00 € al netto di IVA con richiesta di offerta a n. 2 ditte e con aggiudicazione a chi presentava il maggior ribasso.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 523 del 31.12.2020: "RESTITUZIONE DI IMPOSTE E TRIBUTI COMUNALI."

L'oggetto risulta attinente al contenuto della determinazione, vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo, sono stati apposti regolarmente i pareri.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

Settore I – SETTORE TECNICO

- Determinazione n. 156 del 18.05.2020: "AGGIUDICAZIONE INCARICO AL GEOL. ROTA FEDERICO PER REDAZIONE DEL PROGETTO FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA, PROGETTO ESECUTIVO, D.L, CONTABILITA', C.R.E., COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE E ESECUZIONE PER I LAVORI IN LOC. PREDÀ GROSSA, ALBARETI, ERFANI-RUCH, ALPE CORTE.

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

L'affidamento è avvenuto con procedura in Sintel con invito a presentare offerta a 3 professionisti.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG e CUP.

La motivazione risulta adeguata.

- Determinazione n. 255 del 29.07.2020: "PROGETTO DI SISTEMAZIONE VIA MONTE SECCO A SEGUITO DELLE ECCEZIONALI AVVERSITA' ATMOSFERICHE AVVENUTE DAL 27 AL 30 OTTOBRE 2018. APPROVAZIONE VERBALE CONFERENZA DI SERVIZI DECISORIA IN FORMA SEMPLIFICATA E DETERMINAZIONE DI CONCLUSIONE POSITIVA DELLA CONFERENZA DEI SERVIZI DECISORIA (EX ART. 14, C.2, LEGGE N. 241/1990)

L'oggetto risulta attinente al contenuto della determinazione, vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo, sono stati apposti regolarmente i pareri.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 477 del 18.12.2020: "LAVORI DI ESTUMULAZIONE E REALIZZAZIONE NUOVE INUMAZIONI E CINERARI NEL CIMITERO DI ARDESIO - AGGIUDICAZIONE E IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA ARVIL SNC DI FORNONI FLAVIO E ROMELLI CESARE DI ARDESIO. CUP I74H20000850005."
- Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Si è accertato che sono stati espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 comma 1 e art. 47 bis del D.Lgs. n. 267/2000), nonché l'attestazione di copertura finanziaria e visto di regolarità contabile (art. 147 bis comma 1 e art. 153 c.5 del D.Lgs. n. 267/2000).

Nel verbale di gara si evince che tramite il portale SINTEL/ARIA della Regione Lombardia sono state invitate n. 5 ditte a produrre offerta con il ribasso percentuale e che hanno partecipato n. 2 ditte.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente richiamato il CIG e CUP.

La motivazione risulta adeguata.

NESSUN RILIEVO

PRECISAZIONE. Si rammenta, relativamente agli incarichi professionali, la necessità del rispetto del principio di rotazione.

Complessivamente si effettuano i seguenti rilievi:

- nelle determinazioni non viene individuato il responsabile del procedimento, manca ogni riferimento alle normative sulla privacy, non è inserita la dicitura di pubblicazione dell'atto in amministrazione trasparente.
- Non viene dichiarata da parte dell'estensore la mancanza del conflitto di interessi.
- le determine relative alla gare d'appalto non fanno riferimento al pantouflage, né viene richiamato il patto di integrità.

Tuttavia non sono stati riscontrati errori di particolare gravità che determinano la nullità dell'atto.

A seguito della lettura di tutti gli atti sono stati elaborati dei *suggerimenti generali* al fine di ottenere maggiore omogeneità fra le Determine dei vari Settori ed al fine di migliorarne i contenuti, che vengono di seguito riportati:

A. Oggetto delle Determinazioni

- Gli oggetti delle Determinazioni devono essere chiari ed immediati, per assicurare omogeneità;
- L'indicazione del CIG nell'oggetto delle Determinazioni di impegno o di liquidazione appare superfluo, il CIG è infatti ben indicato all'interno dei riferimenti contabili, l'inserimento nel titolo comporta solo un appesantimento dello stesso.

B. Premessa

- Nella premessa degli atti determinativi per i quali è previsto il visto di regolarità contabile è sempre bene citare il Regolamento di Contabilità dell'ente;
- La premessa deve essere sempre completa ed indicare in ordine cronologico tutti gli atti presupposti, non è sufficiente indicare solo le determinazioni adottate dall'Ente, ma vanno altresì indicate eventuali convenzioni sottoscritte sulla base di tali determinazioni;
- Vanno sempre indicati i presupposti normativi che disciplinano la materia.

C. Aspetti formali

- L'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi è un Regolamento di Giunta, va pertanto citato in modo corretto e non come semplice ordinamento.

D. Determine a rilevanza contabile (impegno, accertamento, liquidazione)

- Quando vengono ripartite delle somme sulla base di un prospetto o di altro documento è sempre bene, nel dispositivo, prima approvare detto documento e poi procedere alla ripartizione, liquidazione, etc.;
- Negli atti di impegno di spesa o accertamento di entrata è opportuno nella premessa mettere prima che gli obiettivi di spesa o i capitoli di entrata sono affidati alla gestione del Responsabile che sottoscrive l'atto e dopo dire "ritenuto opportuno impegnare/accertare ...";
- Nelle determine di impegno o liquidazione adottate prima dell'approvazione del bilancio si deve sempre dare atto del rispetto dell'art. 163, comma 1, secondo periodo del T.U.EE.LL., e cioè che la somma che si va ad impegnare/liquidare non supera il limite dei dodicesimi (uno per mese) dell'assestato dell'anno precedente; mentre nel caso di mancato rispetto si deve precisare bene perché si assume lo stesso l'impegno o si fa la liquidazione, sono possibili due soluzioni:
 - a) Si dice che la spesa non è frazionabile in dodicesimi indicandone i motivi;
 - b) Si dice che la spesa sarebbe frazionabile ma che comunque non è rinviabile dandone la motivazione (ad esempio perché si deve garantire la continuità di un servizio molto rilevante per i cittadini, etc.);
- Negli atti di liquidazione è sempre bene che il Responsabile attesti in premessa che la fornitura, il servizio o il lavoro sono stati eseguiti correttamente;

- Nelle determinazioni di liquidazione se si dice “di trarre mandato” o “di pagare” non occorre aggiungere altri punti, del tipo “di precisare che al pagamento provvederà l’ufficio competente senza ulteriori formalità”, e comunque quest’ultima frase non è corretta perché c’è sempre una formalità da seguire prima del pagamento: l’apposizione del timbro di liquidazione;
- Anche nelle determinazioni in cui si dà atto che verrà successivamente assunto un accertamento di entrata è sempre bene indicare i riferimenti contabili, come si fa per gli impegni di spesa.

E. Rispetto normative varie

- Nelle determinazioni sul personale è sempre bene richiamare in premessa il D.Lgs. 165/2001 (Testo Unico sul Pubblico Impiego);
- Con riferimento alla normativa antimafia, va richiamato il Codice antimafia – D.Lgs. n. 159/2011 e s.m.i.;
- Nel rispetto della normativa in materia di trattamento dei dati personali è opportuno limitare l’inserimento di nomi e di indirizzi nelle determinazioni, facendo invece riferimento al codice utente; in particolare nelle determinazioni relative al personale è bene non inserire il nome del dipendente cui l’atto si riferisce ma solo il numero di matricola;
- Analogamente a quanto sopra, nelle determinazioni di affidamento/liquidazione di un incarico ad un legale per una controversia in atto, è meglio non citare il nome delle controparti, laddove si possa evitare.

F. Ulteriori precisazioni

- Nelle determinazioni con le quali si affida un servizio e si dice che non si tratta di incarico di consulenza, studio o ricerca, si deve specificare in modo appropriato il motivo;
- Quando si va a revocare un affidamento, ad esempio perché l’impresa è fallita, sia nel titolo che nel dispositivo si deve dire “di revocare l’affidamento ...-” e non “di revocare la determina”;
- Quando c’è un allegato ad una determina e si dice che non viene materialmente allegato, si deve specificare il motivo (ad es. perché troppo voluminoso o motivi di privacy, etc.) e dove è conservato detto allegato.

Per quanto concerne le deliberazioni di G.C. , occorre precisare che la G.C. alla data odierna non si è mai discostata dai pareri espressi dai responsabili di servizio, conformando la propria azione alle norme e regolamenti vigenti.

In conclusione si ritiene che l’attività amministrativa svolta dal Comune di Ardesio sia in massima parte in linea con le disposizioni legislative correnti.

Operativamente i Responsabili hanno finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità, soprattutto in questo momento di difficile situazione economica in cui versa il nostro Paese, ove operare cercando di contemperare le esigenze del cittadino, degli amministratori con le sempre più restrittive normative in campo giuridico ed economico, risulta oltre che arduo, di non facile attuazione.

La presente relazione viene inviata al Sindaco, alla Giunta Comunale, ai Capigruppo Consiliari, al Revisore dei Conti e all’Organismo Indipendente di Valutazione.

Ardesio, 03/03/2021

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Leandra Saia