

RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI – ANNO 2014 -.

Il comma n. 1, dell'art. 147, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni stabilisce che "gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia organizzativa individuano strumenti e metodologie per garantire attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa".

I commi 2 e 3 dell'articolo n. 147 bis del T.U. Enti Locali prevedono che "il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggetti al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento".

Al fine pertanto di dare seguito ai suddetti dettami normativi, l'Amministrazione comunale, 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. 10 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 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;

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 difforni 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, i principi e gli indicatori ai quali tutti i dipendenti comunali devono sottostare in attuazione del D.Lgs. n. 33/2013, approvato con deliberazione G.C.n. 8 del 29/01/2014.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 29/01/2014 è stato adottato il Programma triennale 2014/2016 di Prevenzione della Corruzione. L'Ente quindi avrà l'obbligo di adeguare il proprio ordinamento alle previsioni del predetto piano anche mediante il ricorso ad attività di prevenzione della corruzione.

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

Sulla scorta di tali principi il giorno **18/03/2015**, la sottoscritta Dott.ssa Leandra Saia, in qualità di Segretario Comunale del Comune di ^{ARDESIO} ~~ELUSONE~~, assistita dal personale dell'Ufficio di Segreteria, Sig.ra Fornoni Silvia, e in collaborazione con i Responsabili delle Posizioni Organizzative ha predisposto la seguente relazione sintetica ai fini dell'attività di controllo interno.

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

- Settore I – Settore Amministrativo – Visini dr. Livio -
- Settore II – Settore Tecnico – Bonandrini Arch. Enrico -
- Settore III – Settore Finanziario – Franchina Rag. Maria Angela -
- Settore IV – Settore Polizia Municipale – Dott.ssa Leandra Saia -

i quali hanno sottoscritto la scheda di controllo del Piano anticorruzione, che si allega al presente atto nel rispetto delle norme in esso contenute.

Nella rilevazione si è accertato che il Bilancio di previsione per l'anno 2014 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti sono stati regolarmente approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 07/05/2014.

Con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 05/03/2014 è stato approvato il Programma fabbisogno del Personale triennio 2014-2016, confermando la dotazione organica anno 2014 e successivi 2015/2016 senza previsione di assunzioni di nuovo personale. Con successiva deliberazione Giunta Comunale n. 28 del 19/03/2014 è stato modificato il Programma del fabbisogno del Personale per il triennio 2014-2016 prevedendo, per l'anno 2014, la copertura di n.1 posto di Agente di Polizia Locale cat. C mediante mobilità esterna ex art.30 D.Lgs. 165/2001 e s.m.i..

Successivamente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 21/05/2014 è stato approvato Piano di gestione delle Risorse finanziarie e degli Obiettivi (P.R.O.) per l'esercizio 2014.

Le entrate di competenza riscosse nell'anno 2014 sono risultate tendenzialmente in linea con i dati previsionali.

Sono stati verificati i proventi da locazione e sono stati posti in essere alcuni atti per il recupero delle situazione di insolvenza quali la messa in mora (n. 5 situazioni di insolvenza su un totale di n. 36 locazioni di edilizia residenziale pubblica). In futuro il Responsabile del Settore competente ha dichiarato che provvederà, attraverso procedure di riscossione coattiva del credito, al recupero delle somme pregresse, ove possibile.

Sul fronte delle spese hanno trovato la piena attuazione nell'anno 2014 i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica, 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, è stata rimarcata dall'Amministrazione Comunale e dallo scrivente la 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 (ARCA - SINTEL).

Al riguardo la verifica che viene effettuata sull'attività resa dai Responsabili, attraverso le determinazioni, è volta anche al controllo del rispetto delle procedure di acquisto.

Si è riscontrato sul punto che non tutti i Responsabili hanno provveduto ad acquistare attraverso i suddetti mercati (CONSIP – ME.PA - ARCA - SINTEL), poiché alcuni prodotti, così come richiesti, non erano presenti.

In tale fattispecie i Responsabili hanno dato ampia giustificazione delle motivazioni che non hanno permesso, di ottemperare a tale disposto normativo, all'interno delle proprie determinazioni.

A tal proposito la Corte dei Conti per la Regione Lombardia si è espressa con il Parere n. 92 del 18/03/2013 nel quale ha fatto presente la possibilità di ricorrere alla procedura di affidamento, ex art. 125 del D.Lgs. 163/2006, al di fuori di tali mercati, solo nell'ipotesi di non reperibilità dei beni o servizi necessari, qualora si accerti la insussistenza degli stessi sui mercati elettronici disponibili. In tale ipotesi, il Responsabile dovrà procedere alla descrizione del bene / servizio richiesto, indicando contestualmente la motivazione della non equipollenza / sostituibilità con altri beni/ servizi, presenti sui mercati elettronici.

GESTIONE CONTABILE

Si è accertato che nel corso dell'anno 2014, 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. 1294 del 21.07.2014** avente per oggetto: "Riparazione idropulitrice" per un importo complessivo di €. 144,00.

Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG per la tracciabilità, sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento.

- **n. 1486 del 18.08.2014** avente per oggetto: "Progettazione, direzione, coord. sicurezza e consulenza geologica lavori sistemazione valle Torta in loc. Piazza" per un importo complessivo di €. 501,88.

Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CUP, CIG per la tracciabilità, sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento.

Rilievo: si dà atto che per i professionisti viene richiesta generalmente l'autocertificazione con la quale si dichiara di essere esentati dalla presentazione del DURC in quanto lo Studio non ha dipendenti. In tale fattispecie non risulta allegato né il DURC né l'autocertificazione.

- **n. 2206 del 04.12.2014** avente per oggetto: "Acquisto autovettura per servizi sociali" per un importo complessivo di €. 16.965,00.

Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG per la tracciabilità, sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento. E' stato riscontrato inoltre, attraverso Equitalia, che il soggetto non è titolare di cartelle impagate.

APPALTI

Le procedure di affidamento degli appalti di lavori servizi e forniture effettuate nell'anno sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni del codice dei contratti pubblici ai sensi del D.Lgs. 163/2006, giusta dichiarazione di conformità alle procedure di affidamento rilasciata dai responsabili che hanno espletato gare d'appalto.

PATTO DI STABILITÀ

Il patto di stabilità è oggetto di costante monitoraggio ad opera del Responsabile del Settore Economico Finanziario ed è stato rispettato per l'anno 2014 per €. 216.000,00.

PERSONALE

Anche per l'anno 2014 si è verificato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 05/03/2014, che nel Comune di Ardesio non sono presenti dipendenti in soprannumero. Ad oggi il numero di personale è pari a 17 mentre la spesa connessa risulta essere nel pieno rispetto delle norme riguardanti il costo del personale, raffrontato nella media degli anni 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. Nell'anno 2014 non è stata espletata alcuna procedura di selezione per nuove assunzioni, né indetti concorsi per progressione di carriera del personale.

Non è possibile ad oggi pensare ad un piano di rotazione del personale apicale a cui sono state attribuite le funzioni di Responsabile, in quanto non esistono figure fungibili che possono sostituirsi. In un futuro, quando l'Unione diventerà operativa, sarà possibile predisporre un piano di rotazione del personale con funzioni di responsabile ed una completa riorganizzazione della dotazione organica.

TRASPARENZA

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 29/01/2014 è stato approvato il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016.

Il regolamento in questione è volto a disciplinare le modalità di pubblicità e trasparenza; le informazioni richieste dalla normativa sono state in gran parte inserite in un link ad essa dedicato, denominato "Amministrazione trasparente", in costante aggiornamento.

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Alla data del 31.12.2014 risultano adottate :

- n. 127 deliberazioni di Giunta Comunale
- n. 48 deliberazioni di Consiglio Comunale
- n. 424 determinazioni suddivise per settore:
 - n. 9 determinazioni del Segretario Generale
 - n. 149 determinazioni del Responsabile del Settore Segreteria
 - n. 220 determinazioni del Responsabile del Settore Tecnico
 - n. 29 determinazioni del Responsabile del Settore Finanziario
 - n. 17 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.

A tal fine la sottoscritta ha proceduto, attraverso tecniche di campionamento, effettuate tramite sorteggio, a visionare due o tre determinazioni per ciascun settore. Nello specifico:

Settore I – settore amministrativo

- Determinazione del settore segreteria n. 250 del 19/09/2014: "PARTECIPAZIONE A CORSO DI FORMAZIONE DA PARTE DEL PERSONALE DIPENDENTE. CIG Z3310D9250. IMPEGNO DI SPESA."
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 non è avvenuto mediante il mercato elettronico.
Si è accertato che è stato rispettato il disposto legislativo, di cui all' ART. 6 DEL DECRETO-LEGGE 78/2010, che obbliga gli enti alla riduzione dell'80% rispetto al 2009 delle spese inerenti i corsi di formazione. Tale controllo è stato effettuato in sede di approvazione del bilancio di previsione.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione del settore segreteria n. 207 del 01.08.2014: " SERVIZIO INTEGRATIVO LINEA S60B 'BIVIO BANI - VALCANALE'. IMPEGNO DI SPESA."
Si è accertato che la Giunta Comunale n. 74 del 23/7/2014 ha stabilito di incrementare il servizio aggiungendo una tratta che va da Bani a Valcanale per migliorare il servizio della collettività.
Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.
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).

NESSUN RILIEVO

Settore I – settore POLIZIA MUNICIPALE

- Determinazione del settore segreteria n. 385 del 10/12/2014: "FORNITURA SEGNALETICA STRADALE VERTICALE E ACCESSORI. SEGNALE NOME STRADA. CIG ZC211B6426.."
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 il mercato elettronico, attraverso una RDO alla quale sono state invitate 5 ditte .
Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione del settore segreteria n. 369 del 03/12/2014: "MANUTENZIONE E SOSTITUZIONE PNEUMATICI VEICOLI POLIZIA LOCALE. CIG Z9F11FA8C3..."
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 il mercato elettronico.
Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquistato il CIG.

NESSUN RILIEVO

Settore II – settore finanziario

- Determinazione del settore demografico n. 311 del 06.11.2014: " ACQUISTO TONER PER UFFICIO TRIBUTI. CIG Z6F116881D."

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 il mercato elettronico, attraverso il Me.Pa .

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquistato il CIG

NESSUN RILIEVO

Determinazione del settore demografico n. 353 del 28.11.2014: " Servizio elaborazione paghe ed adempimenti connessi. -Affidamento ed assunzione impegno di spesa per l'anno 2015. CIG ZC011F5F4C.

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 il mercato elettronico, attraverso Sintel .

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquistato il CIG.

NESSUN RILIEVO

Settore I – settore tecnico

- Determinazione del settore segreteria n. 263 del 03/10/2014: "SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE E INSABBIATURA STRADE COMUNALI 1° LOTTO - 2014-2016. CUP I79J14000120004. CIG 5890125CE7. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA."

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 facendo ricorso alla procedura negoziata ristretta stabilita dal D.Lgs 163 invitando 5 ditte alla gara d'appalto. Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquistato il CIG ed il CUP.

RILIEVO : Nella determina in esame nonché nelle determinazione di avvio della procedura non si fa alcuna menzione al ricorso al mercato elettronico. Trattandosi di un servizio è necessario avvalersi delle convenzioni consip, se esistenti, o della piattaforma elettronica Mepa o Sintel.

- Determinazione del settore segreteria n. 223 del 14/08/2014: "LAVORI DI PRONTO INTERVENTO IN COMUNE DI ARDESIO PER RIFACIMENTO DI UN TRATTO DI MURATURA A SOSTEGNO DELLA STRADA COMUNALE DI ACCESSO ALLA LOCALITÀ AVE. IMPEGNO DI SPESA CUP I77H14000400004. CIG ZD0107F710."

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).

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

NESSUN RILIEVO

RILIEVO DI CARATTERE GENERALE

E' OPPORTUNO CHE TUTTI GLI UFFICI ALLEGHINO SEMPRE LA STAMPA DEL MEPA DALLA QUALE RISULTA CHE NON SONO ATTIVE CONVENZIONI.

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.



IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Leandra Saia