

# COMUNE DI ARDESIO

Provincia di Bergamo

## RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI – ANNO 2017

### 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 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 2016/2018*, 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. 4 del 28.01.2016.

In data 09.02.2017 con Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 è stato adottato il *Programma triennale per la Prevenzione della Corruzione 2017/2019*. 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.

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 28 marzo 2018, 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 – Arch. Enrico Bonandrini -
- Settore POLIZIA MUNICIPALE – Dott.ssa Leandra Saia -

Durante la rilevazione si è accertato che il Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e documenti correlati approvati sono stati regolarmente approvati con Deliberazione di Consiglio deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 22.12.2016.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 107 del 17.11.2016, è stato approvato il *Piano di fabbisogno del personale* triennio 2017/2019.

Successivamente, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 03.01.2017, è stato approvato il *Approvazione del piano esecutivo di gestione (PEG) - 2017/2019 - Piano della performance (PDO)* con indicatori e risultati attesi di Bilancio 2017 contenente gli indicatori e gli obiettivi assegnati a ciascun Settore, in riferimento a precisi standard qualitativi e quantitativi.

Le entrate correnti accertate nell'anno 2017 sono risultate tendenzialmente in linea con i dati previsionali.

Le entrate in conto capitale sono state accertate per il 24,50% 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 locazioni di edilizia residenziale pubblica il totale dell'importo degli affitti introitati nel 2017 (al 31/12/2017) è pari ad €. 37.214,00 ( di cui 24.671,00 in competenza e € 12.543,00 residui).
- b) I canoni di locazione erp relativi all'anno 2017 non sono stati riscossi per € 9.232,00 (al 31/12/2017).

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 2017 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, 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 (ARCA - SINTEL). Sono stati effettuati anche affidamenti, ai sensi del comma 502, della Legge n.208 del 28 dicembre 2015 (Legge di Stabilità 2017), che ha modificato l'articolo 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n.296, per le acquisizioni di soli beni e servizi di importo inferiore alla micro sotto-soglia di € 1.000,00 per le 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. 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 .

#### GESTIONE CONTABILE

Si è accertato che nel corso dell'anno 2017, 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. 82 del 20.01.2017** avente per oggetto: "servizio di assistenza e manutenzione software" per un importo complessivo di €. 13.115,00.

Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC, CIG e 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;

- **n. 299 del 07.02.2017** avente per oggetto: "fornitura di pasti presso la scuola materna di Valcanale" per un importo complessivo di €. 1.224,86.

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.2328 del 13.12.2017** avente per oggetto: "servizio assistenza scolastica alunni con disabilità mesi di settembre e ottobre 2017" per un importo complessivo di €. 14.025,63;

Dalla verifica si è accertato che il destinatario della prestazione viene indicato in modo chiaro, la causale specificata all'interno del mandato, DURC e tracciabilità sono stati verificati da parte del Responsabile del Settore prima del pagamento. Non viene indicato il codice CIG in quanto (si desume dalla determinazione di impegno di spesa n. 267/2017) come precisato dall'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici nella determinazione n. 4/2011, contenente le linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari, aggiornate con delibera n. 556 del 31 maggio 2017, al punto 4.5 esonera, dagli obblighi di tracciabilità, le Agenzie accreditate che erogano prestazioni socio-sanitarie, ai sensi della vigente normativa nazionale e regionale.

E' stato riscontrato inoltre, attraverso Equitalia, che il soggetto non è titolare di cartelle impagate.

#### 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. 8 per lavori, n. 3 per forniture, n. 8 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.

#### PAREGGIO DI BILANCIO

Il pareggio di bilancio è oggetto di costante monitoraggio ad opera del Responsabile del Settore Economico Finanziario ed è stato rispettato per l'anno 2017 per € 495.000,00.

#### PERSONALE

Anche per l'anno 2017 si è verificato, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 17.11.2016 che non esistono eccedenze o posizioni soprannumerarie di personale. Ad oggi il numero di personale è pari a 15 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.

#### TRASPARENZA

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. . 4 del 28.01.2017 è stato adottato il *Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2016/2018*.

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.

#### RISULTATI DEI CONTROLLI – PROPOSTE DI MIGLIORAMENTO

Alla data del 31.12.2017 risultano adottate :

- n. 113 deliberazioni di Giunta Comunale
- n. 64 deliberazioni di Consiglio Comunale
- n. 446 determinazioni suddivise per settore:
  - n. 5 determinazioni del Segretario Generale
  - n. 170 determinazioni del Responsabile del Settore Amministrativo
  - n. 34 determinazioni del Responsabile del Settore Finanziario
  - n. 223 determinazioni del Responsabile del Settore Tecnico
  - n. 14 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. 20 del 21/01/2017: "Acquisto carta A4 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), 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 adesione alla convenzione attiva di fornitura carta disponibile in ARCA Lombardia, poichè non erano attive convenzioni in Consip.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

#### **NESSUN RILIEVO**

**Esprime il seguente rilievo con cui si invitano tutti i dipendenti a un uso contenuto del consumo dei fogli di carta in quanto principio cardine della digitalizzazione della pubblica amministrazione è il minor utilizzo della carta, in virtù delle disposizioni normative in essere (vedi d.l. 112/2012)**

- Determinazione n. 240 del 08/08/2017 Adesione convenzione Arca Lombardia per fornitura gas naturale con scadenza 10/06/2018 - CIG derivato ZC21F99CE8.

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo, la motivazione risulta congrua. 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 adesione alla convenzione attiva disponibile in Arca Lombardia "Gas naturale".

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG derivato.

#### **NESSUN RILIEVO**

- Determinazione n. 385 del 06/12/2017: "ACQUISTO DI UN COMPUTER PORTATILE PER LA SALA CONSILIARE, DI UN VIDEOPROIETTORE PER LA SALA POLIFUNZIONALE E DI TRE MONITOR PER L'AULA DI INFORMATICA DEL PLESSO SCOLASTICO IN VIA L. DA VINCI. IMPEGNO DI SPESA."

Vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo. Atto redatto in conformità dall'art. 1, comma 512, della L. 28/12/2015 n. 208 avvalendosi cioè del mercato elettronico, nello specifico la committenza regionale ARCA Sintel. 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 acquisto nel mercato elettronico. Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

RILIEVO: nella specifica materia dei beni e servizi informatici la legge impone sempre di effettuare acquisti mediante la centrale di committenza Consip anche se il prezzo spuntato risulta essere più conveniente di quello disponibile nel mercato elettronico.

#### **Settore I – settore POLIZIA MUNICIPALE**

- Determinazione n. 121 del 14.04.2017: “DETERMINAZIONE A CONTRARRE E IMPEGNO DI SPESA PER LA PER LA MANUTENZIONE, SOSTITUZIONE STAGIONALE PNEUMATICI E REVISIONE AUTOVEICOLI POLIZIA LOCALE E SERVIZI SOCIALI- CIG ZE01E2C69D.”

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 RdO (Richiesta di Offerta) a 2 autofficine con sede nel territorio comunale, ai sensi della Legge di Stabilità 2017), che ha modificato l'articolo 1, comma 450, della legge 27 dicembre 2006, n.296, per le acquisizioni di soli beni e servizi di importo inferiore alla micro soglia di € 1.000,00.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 244 del 10.08.2017: “APPALTO PER LA REALIZZAZIONE DEL 'PROGETTO DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE DEI COMUNI DI ARDESIO E OLTRESENDA ALTA PER FINALITÀ DI SICUREZZA URBANA' E LA FORNITURA DELLE RELATIVE APPARECCHIATURE. IMPEGNO DI SPESA. CIG Z2A1F0690D - CUP I79J16000090006.”

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 procedura attivata sulla piattaforma ARCA-Sintel di Regione Lombardia con richiesta di offerta a 5 ditte e con aggiudicazione a chi presentava il maggior ribasso.

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

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 394 del 07.12.2017: “DETERMINAZIONE A CONTRARRE E IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI SEGNALETICA STRADALE VERTICALE. - CIG Z88211E231”

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 diretto essendo l’importo inferiore ai 1.000,00 €.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG .

NESSUN RILIEVO

#### **Settore II – settore finanziario**

- Determinazione n. 53 del 14.02.2017: “ACCERTAMENTO ENTRATE DERIVANTI DAL RECUPERO EVASIONE ICI/IMU E TASI PER AVVISI NOTIFICATI.

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) e si è provveduto ai sensi del D.Lgs 118/2011 al regolare accertamento delle entrate derivanti dal recupero evasione.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 122 del 15.04.2017: “AFFIDAMENTO SERVIZIO DI STAMPA, IMBUSTAMENTO E POSTALIZZAZIONE AVVISI DI PAGAMENTO TARI ED IMU 2017. CIG Z041E03D13”

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 determinato con gara tra n. 5 operatori mediante RDO sulla piattaforma Sintel, con aggiudicazione mediante il criterio del minor prezzo di cui all'art.95 comma 4 D. Lgs 50/2016 da determinarsi mediante indicazione del prezzo totale offerto in quanto trattasi di servizio standardizzato e di non elevata entità economica.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 413 del 20.12.2017 "Liquidazione di spese sostenute dall'economista comunale nel 4° trimestre 2017"

L'oggetto risulta attinente al contenuto della determinazione, vengono richiamate le norme giuridiche presupposto dell'atto amministrativo, sono stati apposti regolarmente i pareri, viene indicato il decreto del Sindaco di nomina ed il vigente Regolamento Comunale di contabilità, risulta allegato il prospetto delle spese anticipate dall'Economista Comunale relative al 4° trimestre 2017.

NESSUN RILIEVO

#### **Settore I – settore tecnico**

- Determinazione n. 10 del 13.01.2017: "CONVENZIONE DISPONIBILE IN CONSIP S.P.A. PER LA FORNITURA DI CARBURANTE. CIG DERIVATO ZCA17FF192. IMPEGNI 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).

L'affidamento è avvenuto aderendo alla convenzione attiva in Consip.

Ai fini della tracciabilità è stato regolarmente acquisto il CIG derivato.

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 103 del 25.03.2017: Servizio di conduzione degli impianti di riscaldamento negli edifici comunali 01/04/2017 - 31/03/2019. Determina a contrarre con gara a procedura negoziata. CIG Z261DF94C6

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 facendo ricorso alla procedura negoziata coinvolgendo più operatori abilitati ad operare con il Comune di Ardesio ed è stata attivata la procedura negoziata sul portale istituzionale SinTel di ARCA Lombardia.

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

NESSUN RILIEVO

- Determinazione n. 282 del 22.09.2017: "DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO DI INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETTAZIONE, DIREZIONE E CONTABILITÀ DEI LAVORI DI ASFALTATURA IN VIA LEONARDO DA VINCI. CUP I77H17000510004. CIG Z2E20029D1." IMPORTO 634,40

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).

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

NESSUN RILIEVO



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

Complessivamente è stato rilevato che le Determinazioni sono state scritte in modo chiaro, corretto ed esaustivo e che sono tutte corredate dai necessari pareri.

Non sono stati riscontrati errori di particolare gravità, nella maggior parte dei casi si è trattato infatti di semplici *imperfezioni*.

A seguito della lettura di tutti gli atti sono stati elaborati dei *suggerimenti generali* al fine di ottenere maggiore omogeneità fra le Determinazioni 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. Determinate 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 determinazioni 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 determine 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 determine 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 determine 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, 28/03/2018

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

*Dott.ssa Leandra Saia*



