



COMUNE DI RO

PROVINCIA DI FERRARA

Ro, addì 22 giugno 2016

N. protocollo

Alla cortese attenzione di

Sindaco

Capi Gruppo Consiliari

Revisore dei conti

DOTTORESSA BARTOLINI *Presidente del Nucleo di valutazione*

Responsabili di servizio dell'Ente

REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO EFFETTUATO DAL SEGRETARIO COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 147-BIS COMMA 2 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" introdotto dall'art. 3 del Decreto legge n. 174 del 10.10.2012 convertito con modifiche nella Legge n. 213 del 07.12.2012 e delle linee guida relative alla *disciplina della metodologia e dell'organizzazione dei controlli interni al Comune di Ro (in ottemperanza al decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174)*".

SECONDO SEMESTRE 2015

PREMESSA METODOLOGICA

Come già ricordato il precedente semestre, il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 134/2012, ha innovato profondamente il sistema dei controlli sulle autonomie locali allo scopo di coniugare la regolarità dell'azione amministrativa - intesa come rispetto del complesso di regole finanziarie e procedurali - con l'efficacia (intesa come grado di realizzazione degli obiettivi) e l'efficienza (ossia rapporto tra obiettivi raggiunti e valore delle risorse impiegate) della gestione e con la riduzione dei costi di erogazione dei servizi, senza che a ciò consegua la riduzione sensibile della qualità o dell'estensione degli stessi. Anche la riforma del sistema dei controlli, quindi, è finalizzata, insieme ai numerosi interventi legislativi che hanno contrassegnato la vita degli enti locali negli ultimi anni, a razionalizzare gli obiettivi ed i processi, al fine di migliorare l'economicità della gestione (intesa come scelta dei mezzi meno onerosi per il conseguimento degli obiettivi programmati).

Si rimanda al precedente semestre per la divisione in due fasi della procedura di controllo:

- la prima da effettuarsi "in itinere" rispetto alla formazione dell'atto e dunque in via preventiva rispetto all'adozione o all'acquisizione di efficacia del provvedimento.
- La seconda, da effettuarsi successivamente da parte del **segretario comunale**, è finalizzata a verificare la regolarità amministrativa dell'atto, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente

Il controllo successivo, si ricorda, costituisce una delle modalità di attuazione concreta delle norme statali in materia di prevenzione e contrasto alla illegalità ed alla corruzione (contenute in particolare nella Legge n. 190/2012, nel D. Lgs. 33/2013, nel D. Lgs. 39/2013 e nel Codice di comportamento approvato con D.P.R. 62/2013), nonché delle specifiche normative locali, con particolare riferimento al "*Piano di Prevenzione*

della Corruzione nel Comune di Ro”, aggiornato dalla Giunta comunale con **deliberazione n. 4 del 28/01/2014 ed al Codice di comportamento locale aggiornato dalla giunta comunale con la medesima deliberazione (ultimo aggiornamento deliberazione di giunta comunale n. 4 del 27/1/2016)**

Formano oggetto di controllo della correttezza amministrativa le tipologie di atti individuati dalla normativa. Il controllo, in particolare, verte, per quanto concerne le determinazioni dei Responsabili di Servizio, sugli elementi di validità e di efficacia dell’atto:

- a) competenza dell’organo ad adottare l’atto,
- b) motivazione (presupposti di fatto e di diritto che stanno alla base della decisione – iter logico seguito per giungere alla decisione finale),
- c) completezza dell’istruttoria,
- d) rispetto dei termini del procedimento amministrativo (quando desumibili dall’atto),
- e) numero progressivo, data, firma del responsabile del procedimento in merito all’esito dell’istruttoria,
- f) firma del Responsabile di servizio che adotta l’atto su proposta del responsabile del procedimento,
- g) visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria del Responsabile del servizio economico-finanziario (qualora si tratti di atti di impegno di spesa),
- h) attestazione circa la necessità di provvedere alla pubblicazione nella sezione trasparenza del sito internet istituzionale del Comune, ai fini del rispetto della normativa in tema di “Amministrazione trasparente” o di sottrazione dell’atto alla pubblicazione per motivi legati alla tutela della *privacy*.

Per quanto riguarda i contratti stipulati per scrittura privata, la verifica verte sull’esistenza dei presupposti giuridici di stipulazione del contratto (richiamo al provvedimento amministrativo che sta alla base del contratto - determinazione a contrattare/determinazione di aggiudicazione) e sugli elementi di validità del contratto:

- a) l’accordo tra le parti,
- b) la causa
- c) oggetto,
- d) la forma,
- e) assolvimento obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (art. 13 Legge 136/2010), indicazione dei termini di pagamento conformi alla normativa vigente e verifica degli altri contenuti vincolati.

Dall’entrata in vigore della normativa in tema di prevenzione e contrasto alla corruzione ed all’illegalità (L. 190/2012 e relativi decreti legislativi attuativi, ossia D.Lgs. 33/2013, D.Lgs. 39/2013), il controllo ha ad oggetto, altresì, il rispetto delle nuove norme in tale delicata materia.

ESITO DEI CONTROLLI: MESE DI LUGLIO 2015

Per quanto attiene agli atti da sorteggiare, si ricorda che, come per il semestre precedente, per semplificare le operazioni di estrazione, si provvede ad inserire nel campo “valore minimo” il numero della prima determinazione adottata nel periodo considerato e nel campo “valore massimo” il numero dell’ultima determinazione adottata nel periodo considerato; inoltre si inserisce nel campo “quanti numeri generare” del generatore, il numero corrispondente all’intervallo di numeri dal più basso al più alto e nel campo “seme” un numero ottenuto con sorteggio casuale da pagina di libro. In tal modo si ottiene un elenco di numeri ricavato con metodo casuale, comprensivo di tutte le determinazioni tra le quali estrarre, seguendo l’ordine ottenuto, gli atti da esaminare rientranti nella tipologia prevista dal Regolamento. Nel caso in cui nell’elenco fossero presenti più atti rientranti in una medesima tipologia tra quelle contemplate, il controllo verterà sulle prime due determinazioni sorte. Nel caso inverso in cui seguendo l’ordine di estrazione non si reperissero subito tipologie di atti rientranti tra quelli previsti dal regolamento per il controllo, si procederà seguendo l’ordine di estrazione sino a reperire atti di tipologia idonea.

L’elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI
LIQUIDAZIONI
ACCERTAMENTI
CONTRATTI

Inoltre, per quanto riguarda le “Disposizioni/Determinazioni in materia di personale” si ricorda che, poiché la funzione relativa alla gestione delle risorse umane è stata conferita dall’Ente all’Unione Terre e Fiumi, con decorrenza 01.01.2013, molte delle determinazioni in materia sono numerate all’interno del sistema di gestione atti in dotazione all’Unione stessa ed adottate dal Dirigente unico del Servizio di gestione delle risorse umane. Non rientra, pertanto, nella competenza di questo Ente, bensì in quelle dell’Unione, il controllo successivo sugli atti attribuibili alla competenza dell’Unione in materia di personale, a meno che non riguardino procedure concorsuali svolte all’interno del Comune di Ro.

ESITO DEL CONTROLLO:

	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 247 del 9/7/2015	Pagamento incentivo impianto fotovoltaico SOLON SPA via dell’Artigianato	Responsabile ufficio tecnico	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 260 del 24/7/2015	Pagamento nota ASSITECA dell’11/6/2015	Responsabile ufficio ragioneria	Nessuno
n. 3	Determinazione	Determina n. 122 del 10/7/2015	revisione periodica ai presidi antincendio degli edifici di proprietà	Responsabile servizio segreteria affari generali	Nessuno
n. 4	Contratti	Atto n. 2116 del 10/7/2015	Convenzione per servizio cattura e mantenimento cani randagi – Centro protezione del Cane	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 432 del 6/7/2015	Split payment IVA servizi istituzionali	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

MESE DI AGOSTO 2015

Il segretario ha proceduto al sorteggio con le identiche modalità del mese precedente.

L’elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI

LIQUIDAZIONI

ACCERTAMENTI

CONTRATTI

ESITO DEL CONTROLLO:

	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
--	------------------	--	----------------	------------------------------	------------------------------

n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 273 del 11/8/2015	Pagamento C.S.A. COOP SOCIALE fatt. n.13 del 31/5/2015	Responsabile ufficio tecnico	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 287 del 31/8/2015	Pagamento fattura elettronica CIR FOOD n. 14216 del 30/6/2015	Responsabile Servizio affari generali segreteria	Nessuno
n. 3	Determinazione	Determina n. 143 del 22/8/2015	CONVENZIONE RETE "BIBLIOPOLIS" - IMPEGNO SPESA PLURIENNALE 2015 - 2017	Responsabile servizio affari generali segreteria	Nessuno
n. 4	Contratti	Atto n. 2118 del 11/8/2015	Convenzione per la gestione della struttura sportiva di Ro - Società sportiva dilettantistica Roese	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 538 del 28/8/2015	Insinuazione fallimento Marcon Treviso	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

MESE DI SETTEMBRE 2015

Il segretario ha proceduto al sorteggio con le identiche modalità del mese precedente.

L'elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI

LIQUIDAZIONI

ACCERTAMENTI

CONTRATTI

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 293 del 14/9/2015	Unione Terre e fiumi - quota trasferimenti ordinari 2014	Responsabile servizio finanziario	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 306 del 23/9/2015	Prefettura - acquisto carte d'identità	Responsabile Servizio affari generali demografici	Nessuno
n. 3	Determinazioni di impegno di	Determina n. 152 del	lavori urgenti ed indifferibili di	Responsabile Servizio tecnico	Nessuno

	spesa	12/9/2015	messa in sicurezza dei soffitti degli spogliatoi del campo sportivo in località guarda di Ro		
n. 4	Contratti	Atto n. 2120 del 28/9/2015 (unico)	Concessione ossario cinquantennale n.469 cimitero di Guarda	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 681 del 28/9/2015	Proventi da impianto fotovoltaico GSE anno 2015	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

MESE DI OTTOBRE 2015

Il segretario ha proceduto al sorteggio con le identiche modalità del mese precedente.

L'elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI

LIQUIDAZIONI

ACCERTAMENTI

CONTRATTI

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 336 del 22/10/2015	Pagamento fattura Pozzati srl n. 4 del 16/7/2015	Responsabile servizio tecnico	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 352 del 30/10/2015	Pagamento fattura SORIT - terza rata oneri consortili 2015	Responsabile Servizio ragioneria	Nessuno
n. 3	Determinazioni di impegno di spesa	Determina n. 202 del 19/10/2015	IMPEGNO DI SPESA ANNO 2015 IN APPLICAZIONE CONVENZIONE FRA COMUNE DI COPPARO E COMUNE DI RO PER LA GESTIONE ASSOCIATA UFFICIO TRIBUTI	Responsabile servizio finanziario	Nessuno
n. 4	Contratti	Atto n. 2121 del 9/10/2015 (unico)	Concessione ossario cinquantennale n.11 blocco 117 cimitero di Ruina	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 785 del 14/10/2015	Rimborso spese utenze associazioni sportive	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

MESE DI NOVEMBRE 2015

Il segretario ha proceduto al sorteggio con le identiche modalità del mese precedente.

L'elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI

LIQUIDAZIONI

ACCERTAMENTI

CONTRATTI

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 353 del 10/11/15	Pagamento fatture HERA mese di settembre	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 360 del 10/11/2015	Pagamento fattura La Valle trasporti n. 434 del 30/9/2015	Responsabile Servizio affari generali	Nessuno
n. 3	Determinazioni di impegno di spesa	Determina n. 213 del 2/11/2015	lavori di manutenzione straordinaria all'autocarro di proprietà del comune di Romarica Ivecce modello Daily targato dv 514 ma - impegno di spesa ed incarico alla ditta.	Responsabile Servizio Affari generali	Nessuno
n. 4	Contratti	Atto n. 2123 del 5/11/2015	Concessione ossario cinquantennale nn. 459 e 468 cimitero di Guarda	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 938 del 27/11/2015	Diritti di segreteria ufficio anagrafe	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

MESE DI DICEMBRE 2015

Il segretario ha proceduto al sorteggio con le identiche modalità del mese precedente.

L'elenco degli atti è il seguente:

DETERMINAZIONI

LIQUIDAZIONI

ACCERTAMENTI

CONTRATTI

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Decreto n. 399 del 3/12/2015	Pagamento fatture Tosi Filiberto n. del 30/10/2015	Responsabile servizio tecnico	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Decreto n. 436 del 22/12/2016	Pagamento fatt. varie TELECOM periodo agosto/settebb	Responsabile Servizio ragioneria	Nessuno
n. 3	Determinazioni di impegno di spesa	Determina n. 243 del 10/12/2015	lavori di ampliamento e adeguamento normativo scuola infanzia in località Zocca di Ro; determina a contrarre e impegnare di spesa.	Responsabile Servizio tecnico	Nessuno
n. 4	Contratti	Atto n. 2129 del 21/12/2015	Concessione ossario cinquantennale nn. 54 e 59 cimitero di Guarda	Responsabile Affari generali	Nessuno
n. 5	Reversali di incasso	Ordinativo n. 1038 del 29/12/2015	Incasso IMU 2015	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno

RACCOMANDAZIONI

- in merito alle scritture private si raccomanda al Responsabile del Servizio sottoscrittore delle stesse, di precisare le disposizioni normative che disciplinano il regime fiscale (imposte di bollo e di registrazione) degli atti in base alla tipologia ed al contenuto.
- si evidenzia che le modalità di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, servizi e forniture, anche con riferimento alle modalità di selezione prescelta sono individuate dal legislatore (art. 1 comma 16 L.190/2012) come particolarmente esposte alla corruzione. Al riguardo si sottolinea che l'affidamento diretto del contratto, entro l'importo di 40.000 euro è consentito dal legislatore e dal

regolamento delle acquisizioni in economia, quale deroga al principio generale della previa consultazione di almeno cinque operatori economici individuati sulla base di indagini di mercato, o in seguito alla consultazione di appositi elenchi. Si raccomanda, pertanto, ai Responsabili di Servizio, di corredare l'atto di adeguata motivazione attraverso la determinazione a contrarre. Anche il ricorso al cottimo fiduciario deve essere preceduto dalla determinazione a contrattare di cui all'art. 11 del D.Lgs. 163/2006 e s. m. i. La mancata motivazione, costituisce una ingiustificata sottrazione dell'affidamento alle ordinarie procedure concorsuali (Deliberazione AVCP n.4/2009). Nelle acquisizioni in economia la stazione appaltante è inoltre tenuta a rispettare i principi di trasparenza, pubblicità, rotazione e non discriminazione ed, in base all'art. 5 del vigente "*Regolamento comunale per l'acquisizione in economia di forniture, servizi e lavori nel rispetto del D.Lgs. 163/2006*" approvato con deliberazione del C.C. n. 8/2007 anche l'affidamento diretto, entro i limiti di importo consentito, deve essere preceduto da apposita indagine esplorativa o effettuato attingendo, secondo il principio di rotazione e trasparenza, dagli elenchi di operatori predisposti dalla stazione appaltante ed annualmente aggiornati ai sensi dell'art. 6 dello stesso Regolamento. Della modalità prescelta e dell'esito dell'indagine o del sorteggio dell'operatore, occorre dare adeguatamente conto nel testo della determinazione di affidamento e gli atti sui quali si fonda l'indagine esplorativa, anche quando avvenga tramite MEPA, devono essere allegati alla determinazione o citati nel testo della stessa e conservati agli atti del procedimento, per l'eventuale consultazione in fase di controllo. Tali considerazioni valgono a prescindere dall'importo più o meno esiguo della prestazione richiesta e sono dirette ad evitare il fenomeno dei "particolarismi" che integra la fattispecie della c.d. "corruzione amministrativa". La stazione appaltante, inoltre, nel disporre l'acquisizione di beni e servizi deve osservare le norme che disciplinano il mercato elettronico degli acquisti. Gli enti locali, ai fini dell'affidamento degli appalti pubblici di importo inferiore alla soglia di rilievo comunitario, infatti, debbono obbligatoriamente ricorrere al mercato elettronico secondo le disposizioni dell'art. 1 della L. n. 135 del 07/08/2012 di conversione del D.L. n. 95 del 06/07/2012 (c.d. Spending review) e con le modalità di cui all'art. 328 del D.P.R. n. 207 del 05/10/2010, fatta salva la possibilità, introdotta in sede di conversione del D.L. n. 66 del 24/04/2014, con legge n. 89 del 24/06/2014, di ottenere un prezzo più basso di quello reperibile attraverso Consip, a parità di qualità di prodotto acquistato, attraverso procedura ad evidenza pubblica (art. 9 comma 3 ultimo capoverso). Possono ritenersi consentite procedure autonome e tradizionali quando il bene e/o servizio non possa essere acquisito con le modalità telematiche in quanto la convenzione non sia ancora attiva o in caso di motivata urgenza o allorquando il bene o servizio, seppur disponibile, si appalesi, per mancanza di qualità essenziali, inidoneo rispetto alle necessità dell'Amministrazione procedente. Tali evenienze dovranno trovare compiuta evidenza nella motivazione della determinazione a contrarre (Corte dei Conti- Sez. Marche deliberazione n. 169/2012 e deliberazione n. 17/2013). Viene fatta salva la disciplina speciale dell'art.1. comma 7 del D.L. 95/2012, in relazione a puntuali categorie merceologiche per le quali sussiste l'obbligo, a pena di nullità, di approvvigionarsi attraverso Consip S.p.a. (Corte Conti Lombardia n. 89/2013). Nella fase amministrativa di determinazione a contrarre, pertanto, l'ente al fine di poter legittimamente procedere mediante affidamento autonomo, dovrà evidenziare: le caratteristiche tecniche del bene e della prestazione; di avere effettuato il previo accertamento della insussistenza delle stessi sui mercati elettronici disponibili e, ove necessario, la motivazione della non equipollenza con altri beni o servizi presenti sui mercati elettronici (Corte Conti Lombardia parere n. 112/2013).

Segretario comunale