



COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA
PROVINCIA DI FERRARA

Jolanda di Savoia, 19 aprile 2016

prot. N. 3265

Alla cortese attenzione di
Sindaco

Capi Gruppo Consiliari

Revisore dei conti

Nucleo di valutazione (segretario generale dottoressa Bartolini)

Responsabili di servizio dell'Ente

REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO EFFETTUATO DAL SEGRETARIO COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 147-BIS COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000 (*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 del "*regolamento per la disciplina della metodologia e dell'organizzazione dei controlli interni al comune di Jolanda di Savoia*", in ottemperanza al decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174" approvato con delibera di Consiglio comunale n. 2 del 24.01.2013 - 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.

Si ricorda che il controllo successivo 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 Jolanda di Savoia*" periodo 2014-2016, approvato dalla Giunta comunale con Delibera n. 8 del 28/1/2016 ed al *Codice di comportamento locale* approvato ed aggiornato in allegato alla deliberazione.

ATTIVITÀ DI CONTROLLO

Anche per il semestre II 2015 formano oggetto di controllo della correttezza amministrativa le tipologie di atti individuati dall'art. 9 del Regolamento comunale citato in oggetto. Il controllo, in particolare, verterà, 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 verterà 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 materia.

A maggior tutela dell'imparzialità, sono stati assoggettati al campionamento tutti gli atti di impegno di spesa, indipendentemente dall'importo.

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 1 (numero della prima determinazione adottata nel periodo dall'1 al 31 gennaio) e nel campo "valore massimo" il numero corrispondente al numero dell'ultima determinazione adottata nel periodo considerato; inoltre si inserisce nel campo "quanti numeri generare" del generatore, il numero di cui sopra, corrispondente all'intervallo di numeri dall'1 all'ultimo atto e nel campo "seme" il numero a sua volta sorteggiato. In tal modo si ottiene un elenco di numeri ricavato con

metodo casuale, comprensivo di tutte le determinazioni/atti tra le quali estrarre, seguendo l'ordine ottenuto, gli atti da esaminare rientranti nella tipologia prevista dal Regolamento.

- per quanto riguarda la tipologia di determinazioni relative a **“Disposizioni/Determinazioni in materia di personale”** occorre ricordare che, poiché la funzione relativa alla gestione delle risorse umane è stata conferita dal Comune 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 del Comune, bensì in quelle dell'Unione, il controllo successivo sugli atti attribuibili alla competenza dell'Unione in materia di personale. Il sorteggio verterà, pertanto, solo sulle determinazioni assunte dal medesimo Dirigente unico del Servizio di gestione delle risorse umane, ma numerate all'interno del sistema di gestione atti del Comune di Jolanda di Savoia, in quanto relative ad eventuali assunzioni di personale o alla determinazione del fondo per le risorse decentrate.
- Gli atti adottati e i contratti stipulati dal segretario comunale quale responsabile di servizio “ad interim” in sostituzione del responsabile del servizio segreteria e affari generali, non sono stati oggetto di controllo, a causa della sovrapposizione tra la figura del controllore e quella del controllato.

Tutto ciò premesso, al termine dell' estrazione gli atti individuati sono i seguenti:

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	Rif. Mandato di pagamento n. 719 del 21/7/2015	Tesoreria prov.le dello Stato – liquidazione IRPEF luglio 2015	Responsabile servizio finanziario	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 750 del 29/7/2015	Rimborso spese attività AUSER gennaio 2015	Responsabile ufficio scuola (segretario comunale)	Non si procede a controllo
n. 3	Impegno di spesa	Determina n. 132 del 9/7/2015	Mensa scolastica – interventi di manutenzione	Responsabile settore tecnico	<i>La casistica “tempistiche di consegna vincolanti per l’Amministrazione” non può consentire l’esonero dalla procedure di approvvigionamento dal Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione</i>

					ma va utilizzata, se ne ricorrono i presupposti, la <i>somma urgenza</i>
n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 306 del 28/7/2015	Consorzio R.E.S. Incasso per ritenuta per addizionale comunale - collegamento mandato di pagamento n. 729/2015	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	Contratti	NESSUNO			Non vi sono atti nel periodo considerato

MESE DI AGOSTO 2015

Al termine dell'estrazione, eseguita con i medesimi criteri sopra descritti, gli atti individuati sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 790 del 12/8/2015	Economio comunale - rimborso spese	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 863 del 24/8/2015	Enel servizio elettrico - pagamento all'ufficio per la manifestazione "Le giornate del Riso"	Responsabile Servizio attività produttive	Nessuno
n. 3	Impegno di spesa	Determina n. 184 del 21/8/2015	Impegno di spesa per operazioni contabili relative allo split payment 2015	Responsabile area finanziaria	Nessuno
n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 397 del 28/8/2015	Incasso IVA da fattura LA LUMINARIA SNC split payment	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	Contratti	Rep. 2550 del 22/8/2015	Contratto di comodato per l'utilizzo dei locali scolastici	Responsabile Servizio AA.GG.	Non si procede a valutazione in quanto sottoscritto dal segretario comunale (vedi premesse)

MESE DI SETTEMBRE 2015

Al termine dell' estrazione, eseguita con i medesimi criteri sopra descritti, gli atti individuati sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 909 del 9/9/2015	Tesoreria provinciale dello Stato versamento IVA agosto	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1028 del 23/9/2015	Pagamento quota associativa II rata 2014	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 3	Impegno di spesa	Determina n. 206 del 10/9/2015	Telecom Italia spese II semestre 2015	Responsabile area tecnica	Nessuno
n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 426 del 21/9/2015	Trattenute sindacali dipendenti mese di settembre	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	Contratti	Repp. 2551-2552-2553 sottoscritti dal segretario comunale in qualità di responsabile del servizio		Responsabile affari generali	Non si procede a controllo

MESE DI OTTOBRE 2015

Al termine dell' estrazione, eseguita con i medesimi criteri sopra descritti, gli atti individuati sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1055 DEL 7/10/2015	Pagamento fattura N. 68 del 28/2/2015 Cooperativa Le Pagine	Responsabile servizio AA.GG.	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1139 del 29/10/2015	Pagamento fatt. n. 156007678 Enel Gas & Power	Responsabile servizio tecnico	Nessuno
n. 3	Impegno di spesa	Determina n. 244 del 13/10/2015	Impegno di spesa per revisione autocarro IVECO 80E18	Responsabile servizio tecnico	Nessuno

n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 459 del 5/10/2015	Incasso Asilo prelievo CCP	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	Contratti	Rep. 2555	Comodato immobile parrocchia San Giuseppe	Responsabile affari generali	Non si procede al controllo

MESE DI NOVEMBRE 2015

Al termine dell' estrazione, eseguita con i medesimi criteri sopra descritti, gli atti individuati sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1881 del 6/11/2015	Tesoreria provinciale dello Stato versamento IVA ottobre 2015	Responsabile Servizio ragioneria	Nessuno
n. 2	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1219 del 17/11/2015	Pagamento fattura Silla SAS n. 2377 del 15/12/2014	Responsabile Servizio tecnico	Nessuno
n. 3	Impegno di spesa	Determinazione n. 303 del 19/11/2015	Lavoro straordinario periodo gennaio settembre 2015	Responsabile area finanziaria	Nessuno
n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 562 del 10/11/2015	Incasso spese di notifica da Comune di Bologna	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	Contratti	Rep. 2556 del 24/11/2015	ICS Conglomerati e strade srl	Responsabile Servizio tecnico	Nessuno (da regolarizzare imposta di bollo)

MESE DI DICEMBRE 2015

Al termine dell' estrazione, eseguita con i medesimi criteri sopra descritti, gli atti individuati sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO:

Categoria campione	TIPO ATTO	n. estratto rientrante nella tipologia da esaminare	Oggetto	RESPONSABILE SERVIZIO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1314 DEL 3/12/2015	Pagamento Bollette Hera immobili comunali II sem. 2015	Responsabile Servizio ragioneria	Nessuno

n. 2	Liquidazione di spesa	Rif. Mandato di pagamento n. 1391 del 11/12/2015	Inpdap ex Inadel accantonamenti TFR/TF5	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 3	Impegno di spesa	Determinazione n. 333 del 28/12/2015	Comuni di Berra e Tresigallo – diritto allo studio 2014/2015 – adempimenti	Responsabile area tecnica/AA.GG.	Nessuno
n. 4	Accertamento	Ordinativo di incasso n. 653 del 15/12/2015	Banca d'Italia – incasso fondo di solidarietà 2015	Responsabile Servizio finanziario	Nessuno
n. 5	contratti	Rep. 2563 del 29/12/2015	Copparo Costruzioni srl	Responsabile area tecnica	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 1) 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 allorché 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). **Tali disposizioni dovranno, per il futuro, tenere conto delle novità introdotte dal d. lgs. 50/2016.**

- Si ricorda che sono sempre necessarie coerenza e consequenzialità nella numerazione delle liquidazioni.



IL SEGRETARIO COMUNALE
l.to Gianluigi Rossetti