



COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Provincia di Bergamo

Via Rocca, 1 – CAP 24055 – C.F./P.I. 00281170167

Telefono 035/4183501 – Fax 035/890445

e-mail: comune.colognoalserio@postecert.it

VF/lp

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO



Protocollo in Interno

N. 0013726 del 09-09-2015

Cat. 1 classe 10 sottoclasse 11



Al Sindaco

Sede

Ai responsabili di area

Sede

All'organo di revisione

sede

Oggetto: regolamento recante la disciplina dei controlli interni: art. 9 - relazione trimestri gennaio/marzo 2015 – aprile/giugno 2015.

Si trasmette, ai sensi dell'art. 9 – comma 6 – del regolamento recante la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 3 in data 01.02.2013, l'allegata relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

Dalla residenza comunale, - 9 SET. 2015



IL SEGRETARIO COMUNALE

(Dr. Vittorio Fortunato)

**Relazione di verifica della regolarità amministrativa e contabile
ai sensi dell'art. 9 del Regolamento recante la disciplina dei controlli interni.
- I E II TRIMESTRE 2015 -**

Come è noto il consiglio comunale con deliberazione n. 3 in data 01.02.2013 ha approvato il regolamento recante la disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012 conv. in legge n. 213/2012.

L'art. 9 del prefato regolamento reca la disciplina del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile demandando tale attività al segretario comunale il quale con il supporto del personale preposto all'ufficio segreteria, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare. Il successivo comma 2 stabilisce che il segretario comunale svolge detto controllo con tecniche di campionamento, con cadenza almeno trimestrale mentre il comma 4 prevede che tale attività viene consacrata in una breve relazione che si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente. Tale relazione deve essere poi inoltrata al Sindaco, ai responsabili dei servizi, all'organo di revisione ed al nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione (ove diverso) affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla valutazione complessiva ai fini della erogazione della retribuzione di risultato. A tale proposito giova evocare l'art. 17 del vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 175 in data 30.12.2010, il quale stabilisce che il nucleo di valutazione è composto dal segretario comunale in composizione monocratica. Tale deliberazione scaturisce dalla deliberazione consiliare n. 57 in data 22.12.2010 inerente i criteri generali per l'adeguamento del regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi alla luce dei principi contenuti nel D.lgs n. 150/2009 laddove viene mantenuta la funzione del nucleo di valutazione sulla base delle indicazioni espresse dalla CIVIT con deliberazione n. 121 del 09.12.2010 in riferimento all'organismo indipendente di valutazione (OIV) non applicabile agli enti locali.

Il Comune di Cologno al Serio presenta attualmente cinque aree ai cui vertici sono preposti i funzionari titolari di P.O.

CRITERI GENERALI CUI SI ISPIRA IL CONTROLLO SUCCESSIVO SUGLI ATTI DEI RESPONSABILI DI AREA

Di seguito vengono enucleati i criteri generali che ispirano il controllo successivo sugli atti:

- a) rispetto delle indicazioni di leggi e regolamenti dell'ente;
- b) correttezza e regolarità delle procedure amministrative e contabili;
- c) supporto motivazionale adeguato nella redazione degli atti.

A tale scopo il controllo successivo mira a contribuire che eventuali atti amministrativi caratterizzati da criticità, siano in futuro non ripetuti poichè è del tutto evidente che l'atto si è ormai consolidato avendo prodotto i propri effetti giuridici che non possono essere eliminati con il controllo successivo. Trattasi, pertanto, di controllo collaborativo di tipo amministrativo appartenendo invece alla competente magistratura la verifica giurisdizionale sulla legittimità degli atti e sui profili di eventuali danni patrimoniali.

La scelta degli atti sui quali eseguire il controllo avviene nell'ambito di tre atti per ogni singola area mediante estrazione a sorte.

Il controllo viene eseguito sui trimestri: gennaio - febbraio - marzo / aprile - maggio - giugno 2015.

Sulla scorta di tali criteri il giorno 7 settembre 2015, il sottoscritto segretario comunale, supportato nella redazione della presente relazione dalla dipendente Luana Perletti, ha predisposto la seguente relazione sintetica delle attività svolte ai fini del controllo di che trattasi.

Occorre preliminarmente rilevare che:

il Comune di Cologno, soggetto al rispetto del patto di stabilità interno, con deliberazione del consiglio comunale n. 52 in data 23.07.2015 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 ed il pluriennale per il 2015/2016/2017;

Con deliberazione del consiglio comunale n. 31 in data 14.05.2015 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2014;

Con determinazione dirigenziale n. 2 in data 01.07.2015 è stata effettuata la ricognizione in materia di eccedenza di organico ai sensi dell'art. 33 D.lgs n. 165/2001 rilevando l'assenza di eccedenze di personale in soprannumero;

Con provvedimento della giunta comunale n. 63 in data 01.07.2015 è stato approvato il piano triennale di azioni positive a favore della pari opportunità per il periodo 2015/2017;

Con provvedimento n. 64 della giunta comunale in data 01.07.2015 è stata confermata, la dotazione organica dell'Ente ed approvato il programma dei fabbisogni di personale per il triennio 2015/2017. Il Comune consta attualmente di n. 41 dipendenti a tempo indeterminato;

Il Piano esecutivo di gestione è in fase di approvazione.

Esame specifico degli atti estratti

AREA AMMINISTRATIVA

Trimestre gennaio – febbraio - marzo 2015

Determinazione n. 4 in data 09.02.2015 avente per oggetto:

“SERVIZIO DI TRASCRIZIONE DELLE SEDUTE CONSILIARI ANNO 2015 - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EX ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS N. 163/2006 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SULLA PIATTAFORMA SINTEL DI ARCA LOMBARDIA - IMPEGNO DI SPESA”

Si tratta del servizio di trascrizione delle sedute consiliari per l'anno 2015 tramite ditta scelta mediante piattaforma Sintel di Arca Lombardia. La spesa è di euro 1.350,00 oltre IVA. La tecnica di redazione del provvedimento rivela un'approfondita conoscenza delle norme regolatrici della materia ed altresì una motivazione impeccabile.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 9 in data 03.03.2015 avente per oggetto:

“GIORNATA DI STUDIO ORGANIZZATA DALLA SOCIETA' FORMEL SRL - MILANO, 25 MARZO 2015 - PARTECIPAZIONE DOTT.SSA LIDIA GHILARDI, DIPENDENTE COMUNALE APPARTENENTE ALL'AREA SERVIZI ALLA PERSONA - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE.

Trattasi di giornata di studio per formazione a favore di dipendente titolare di PO, per una spesa di euro 360,00. L'atto è formato in maniera corretta. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 12 in data 27.03.2015 avente per oggetto:

“CELEBRAZIONI PER IL 70° ANNIVERSARIO DELLA LIBERAZIONE - AFFIDAMENTO SERVIZIO MUSICALE AL CORPO BANDISTICO PARROCCHIALE DI URGANO - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA”

Il funzionario, si ribadisce, applica correttamente gli istituti normativi che recano la disciplina delle singole materie afferenti l'area di riferimento. Nella fattispecie trattasi di affidamento del servizio musicale al corpo bandistico per una spesa di euro 400,00. La motivazione del provvedimento risulta esaustiva e corredata da puntuali riferimenti alle norme di legge e di regolamento, circa il corretto ricorso alle spese di rappresentanza. Nulla da rilevare.

Trimestre aprile - maggio - giugno 2015

Determinazione n. 13 in data 14.04.2015 avente per oggetto:

“CORSO DI FORMAZIONE ORGANIZZATO DALL'UPEL - LECCO, 20 APRILE 2015 - PARTECIPAZIONE DOTT. VITTORIO FORTUNATO - SEGRETARIO COM.LE, DOTT. OMAR RICCARDO FRIGNANI - RESPONS.DELL'AREA AMMINISTRATIVA E RAG. GABRIELLA BERNINI - RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE”

L'atto è motivato in modo ottimale anche con riferimento al quadro normativo esistente. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 14 in data 22.04.2015 avente per oggetto:

“CELEBRAZIONI PER IL 70° ANNIVERSARIO DELLA LIBERAZIONE - FORNITURA CORONE D'ALLORO - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EX ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS. N. 163/2006 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SULLA PIATTAFORMA SINTEL DI ARCA LOMBARDIA - IMPEGNO DI SPESA”

Anche in questo caso la tecnica di redazione del provvedimento risulta ineccepibile in punto di diritto. Valgono le considerazioni già espresse nel precedente provvedimento. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 17 in data 12.05.2015 avente per oggetto:

“CORSO DI FORMAZIONE ORGANIZZATO DALL'UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI NELLA GIORNATA DEL 20 APRILE 2015 - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE”

Si tratta di integrazione di impegno di spesa di importo del tutto irrisorio.

Si conferma una puntuale motivazione del provvedimento. Nessun rilievo da formulare.

AREA GESTIONE DEL TERRITORIO

Trimestre gennaio – febbraio - marzo 2015

Determinazione n. 13 in data 30.01.2015 avente per oggetto:

“PROGETTO "ADOTTA UN'AREA A VERDE PUBBLICO" - ACCORDO DI COLLABORAZIONE PER LA MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI D'USO PUBBLICO ATTRAVERSO INIZIATIVE DI SPONSOR PRIVATO - APPROVAZIONE ACCORDO DI RECIPROCO IMPEGNO CON "LAF SRL"”

Si tratta di approvazione di accordo di collaborazione per la manutenzione delle aree verdi d'uso pubblico attraverso iniziative di sponsor privato.

Viene richiamata una deliberazione di indirizzo, piuttosto risalente, datata 30.12.2004.

Preme rilevare che la deliberazione evocata non giustifica la correttezza del provvedimento amministrativo in quanto le normative sono in continua evoluzione per cui il funzionario deve, con ogni evidenza, rispettare le norme vigenti al momento della adozione del provvedimento a prescindere dagli atti di indirizzo espressi a distanza di notevole lasso di tempo.

A tale proposito l'art. 26 del CA stabilisce che quando i lavori, i servizi, le forniture sono acquisiti o realizzati a cura e spese dello sponsor per importi superiori a quarantamila euro, si applicano i principi del Trattato per la scelta dello sponsor nonché le disposizioni in materia di requisiti di qualificazione dei progettisti e degli esecutori del contratto.

Il provvedimento, del tutto stringato e carente sotto il profilo motivazionale, non consente di capire se nella fattispecie si ricada nel perimetro di applicazione della norma citata.

Il preambolo del provvedimento è del seguente tenore “verificato che in data 13.01.2015 prot. n. 527 è pervenuta la richiesta da parte del sig. Cardinetti Luigi rappresentante della “Laf srl” con sede in via dell'artigianato n. 61 a Cologno al Serio (BG), per la manutenzione delle aree a verde pubblico in via Antignano, evidenziata nell'allegato A dell'accordo in oggetto”;

Il protocollo n. 527 del 13.01.2015, in verità, non riguarda una richiesta del soggetto interessato bensì concerne il progetto denominato, adotta un'area a verde pubblico, sottoscritto dal sig. Cardinetti. Non risulta dalla lettura del provvedimento, quali siano state le modalità di scelta dello sponsor.

Si ribadisce che la giunta ha adottato un atto di indirizzo nel 2004, a distanza di ben 11 anni e che il dispositivo dell'atto di indirizzo non dice nulla circa le modalità di scelta dello sponsor giacché, per espressa previsione normativa (art. 107, comma 3, lett.b) e c), TUEL) tale attività compete al responsabile di area.

Le criticità insite nel provvedimento sotto il profilo della motivazione, che risulta del tutto assente, sono di palmare evidenza.

Ricordo che il controllo successivo sugli atti verte oltre che sul rispetto delle indicazioni di leggi e regolamenti dell'ente anche sulla correttezza e regolarità delle procedure amministrative e contabili nonché sul supporto motivazionale adeguato nella redazione degli atti.

Tali criteri generali, cui si ispira il controllo, sono noti a tutti i responsabili di area che hanno l'obbligo di uniformarsi. Si raccomanda in futuro una maggiore attenzione alla motivazione con specifico riguardo alla scelta dello sponsor che richiede una preventiva manifestazione di interesse da parte dell'ente al fine di consentire una più ampia visibilità della iniziativa.

Determinazione n. 18 in data 30.01.2015 avente per oggetto

“INCARICO PROFESSIONALE A FAVORE DELL'ING. AUGUSTO ZAMBELLI DI TRESORE BALNEARIO PER IL COLLAUDO IN CORSO D'OPERA DELL'INTERVENTO DI COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE P.L.D. 17 - LIQUIDAZIONE SECONDO ACCONTO - CIG: XE60F3826D”

Si tratta di liquidazione di secondo acconto per un incarico professionale precedentemente conferito. L'atto risulta adeguatamente motivato e per la verità, rispetto al precedente, sembra abbastanza curato. Nulla da rilevare.

Determinazione n. 33 del 19.02.2015 avente per oggetto:

“INTERVENTO URGENTE E IMPROPROROGABILE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AD IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - IMPIANTO "U" DI VIA FRIULI - VIALE PADANIA A SEGUITO DI FURTO DI CAVI - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DI GHIDONI WALTER & C. SNC - IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG : X1311822A5”

L'intervento, definito urgente e improrogabile per la sistemazione di cavi nella pubblica illuminazione prevede una spesa di euro 3.983,43 oltre IVA. L'atto, adeguatamente motivato, risulta rispettoso delle norme vigenti in tema di affidamenti Nessun rilievo da formulare.

Trimestre aprile - maggio - giugno 2015

Determinazione n. 72 in data 14.04.2015 avente per oggetto:

“INTERVENTO DI SOMMA URGENZA DI ADEGUAMENTO IMPIANTO SEMAFORICO LUNGO S.P. EX S.S. 591 - INTERSEZIONE VIA MILANO CON VIA PAPA GIOVANNI XXIII - SIBESTAR S.R.L - IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: X13136B7B0”

Si tratta di lavori affidati mediante ricorso al mercato elettronico per un importo di euro 4.750,00 per l'oggetto suddetto.

L'atto risulta adeguatamente motivato. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 90 in data 15.05.2015 avente per oggetto:

“AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE A FAVORE DELL' ING. CASALE ANTONINO PER PRESTAZIONI TECNICHE PROFESSIONALI RELATIVE ALLA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI CALCOLO DELLA PROBABILITA' DI FULMINAZIONE PER GLI EDIFICI SCOLASTICI- IMPEGNO DI SPESA - CIG : X79136B7BA”

Si tratta di incarico professionale per prestazioni tecniche eseguite da un ingegnere per un importo di euro 800,00. Il provvedimento risulta conforme al quadro normativo esistente data l'esiguità delle prestazioni svolte. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 91 in data 15.05.2015 avente per oggetto:

“MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO RESIDUALE - GESTIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO A COOPERATIVA SOCIALE DI TIPO B - ANNO 2015 - PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS. 163/2006 E S.M.I. - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DELLA COOPERATIVA SOCIALE BERAKAH E PARZIALE IMPEGNO DI SPESA - CIG: XA8136B7A6”

Si tratta di affidamento a cooperativa sociale di tipo B della manutenzione ordinaria del verde pubblico residuale. Il criterio di scelta tiene conto della novella legislativa introdotta dall'art. 1, comma 611 della legge 190/2014. L'importo contrattuale presunto ascende ad euro 27.749,46 oltre IVA.

L'atto risulta corredato da una motivazione completa ed esaustiva. Nessun rilievo da formulare.

AREA POLIZIA LOCALE

Trimestre gennaio – febbraio - marzo 2015

Determinazione n. 05 in data 27.01.2015 avente per oggetto:

“DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO MEDIANTE FORNITURE E SERVIZI PER IMPORTI INFERIORI A € 40.000,00 PER IL TRAMITE DELLA PIATTAFORMA ARCA/SINTEL DELLA REGIONE LOMBARDIA”

Si tratta di determina a contrattare per affidamento del servizio di manutenzione dell'impianto ponte radio avvalendosi della piattaforma Arca/Sintel della Regione Lombardia.

Il valore presunto del servizio è inferiore ad euro 4,500,00 al netto dell'IVA.

L'atto è adeguatamente motivato. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 7 in data 23.02.2015 avente per oggetto:

“CONTRATTO DI ASSISTENZA SOFTWARE APPLICATIVO "CONCILIA CAR CRASH" E "CONCILIA WINDOWS" - ANNO 2015 - CODICE CIG: ZDC1333EA7 - AFFIDO SERVIZIO - IMPEGNO DI SPESA”.

Si tratta di un impegno di spesa per euro 3.652,68 iva compresa per l'assistenza del software applicativo “Concilia Car Crash” e Concilia Windows. L'acquisto viene effettuato tramite Maggioli Informatica. Anche in questo caso l'acquisto viene eseguito tramite il mercato elettronico. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 08 in data 10.03.2015 avente per oggetto:

“INTERVENTO DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVEICOLO ALFA 159 IN DOTAZIONE - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EX ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS N. 163/2006 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SULLA PIATTAFORMA SINTEL DI ARCA LOMBARDIA - CODICE CIG: Z6A13869F4 - IMPEGNO DI SPESA.”

Nel caso di specie l'intervento riguarda la manutenzione e riparazione di un autoveicolo in uso alla polizia locale. La spesa di euro 293,54 oltre IVA viene effettuata tramite mercato elettronico. Il provvedimento adeguatamente motivato non necessita di rilievi da formulare.

Trimestre aprile – maggio – giugno 2015

Determinazione n. 12 in data 14 .05.2015 avente per oggetto:

“CONTRATTO DI LOCAZIONE REP. N. 717/SP DEL 30.04.2003 RELATIVO ALLA SEDE DEL CORPO DI POLIZIA LOCALE - PAGAMENTO CANONE ANNUO 2015 - IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE”

Il funzionario assume impegno e liquidazione di una spesa di euro 11.125,95 per canone di locazione nuova sede, contratto che scadeva al 30.04.2009 (inizio contratto al 01.05.2003) e nel preambolo del provvedimento richiama correttamente il contratto di locazione n. 717 del 30.04.2003 che al punto 3 disciplina la clausola del rinnovo per un periodo di ulteriori anni sei. Si precisa che il provvedimento erroneamente unisce la fase dell'impegno, la cui disciplina si rinviene nell'art. 183 del TUEL a quella della liquidazione la cui disciplina si fonda sull'art. 184 TUEL.

Per espressa disposizione degli artt. 183 e 184 del TUEL le due fasi non possono coincidere ma devono essere strutturate in tempi diversi, tenuto conto che con l'approvazione del bilancio e per i contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente, non occorrono ulteriori atti.

Si consiglia per il futuro di attenersi scrupolosamente alla disciplina degli impegni e delle liquidazioni tracciata negli artt. 183 e 184 TUEL trattandosi di fasi procedurali tra loro distinte ed autonome.

Determinazione n. 15 in data 06.06.2015 avente per oggetto:

“INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IMPIANTO ELETTRICO E INSTALLAZIONE BATTERIA AUSILIARIA AUTOVEICOLO OPEL VIVARO IN DOTAZIONE - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EX ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS N. 163/2006 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SULLA PIATTAFORMA SINTEL DI ARCA LOMBARDIA - CODICE CIG: ZBD14C1F44 - IMPEGNO DI SPESA”

Anche in questo caso si tratta di intervento di manutenzione del mezzo in dotazione all'ente la cui spesa ascende ad euro 552,84 iva compresa. L'approvvigionamento avviene, come di consueto, con il mercato elettronico. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 16 in data 06.06.2015 avente per oggetto:

“DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SUPPORTO ALL'ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE PATRIMONIALI INERENTI IL SISTEMA SANZIONATORIO DEL C.D.S. - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EX ART. 125 COMMA 11 DEL D.LGS N. 163/2006 MEDIANTE AVVIO DI PROCEDURA SULLA PIATTAFORMA SINTEL DI ARCA LOMBARDIA”

Nel caso che ci occupa, si procede all'affidamento del servizio di supporto all'attività di riscossione coattiva delle entrate patrimoniali inerenti il sistema sanzionatorio del CdS. Ci si avvale della piattaforma Arca/Sintel della RL per l'approvvigionamento de quo. Nessun rilievo da formulare.

AREA FINANZIARIA

Trimestre gennaio – febbraio - marzo 2015

Determinazione n. 3 in data 12.01.2015 avente per oggetto:

“ACQUISTO MATERIALE DI PULIZIA ANNO 2015. ACQUISIZIONE MEDIANTE RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP/MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE. PRENOTAZIONE IMPEGNI DI SPESA”

Si tratta di acquisto di materiale di pulizia per uffici comunali per l'importo di euro 1.900,00 iva compresa attraverso parametri qualità/prezzo del mercato elettronico Consip.

La motivazione è adeguata. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 6 in data 13.01.2015 avente per oggetto:

“DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DELL'APPROVVIGIONAMENTO DI STAMPATI, REGISTRI E MODULISTICA PER UFFICI COMUNALE MEDIANTE OFFERTE FORNITURE E SERVIZI PER IMPORTI INFERIORI A EURO 10.000,00 PER IL TRAMITE DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE”

Anche in questo caso si conferma l'uso corretto del mercato elettronico per la fornitura di materiale ad uso degli uffici per un importo presunto inferiore a 10 mila euro. La motivazione è adeguata nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 41 in data 02.03.2015 avente per oggetto:

“AFFIDAMENTO SERVIZI ASSICURATIVI MEDIANTE PROCEDURA APERTA AI SENSI ART.55 DEL D.LGS.163/2006 - PERIODO 31.12.2014/31.12.2017 - LIQUIDAZIONE DI SPESA A FAVORE DELLA AVCP (AUTORITÀ DI VIGILANZA SUI CONTRATTI PUBBLICI) - CODICE GARA 5735324”

Si tratta di liquidazione di spesa per euro 225,00 a favore dell'ANAC relativamente alla pubblicazione del bando inerente la procedura di evidenza pubblica per l'affidamento dei servizi assicurativi. Nessun rilievo da formulare.

Trimestre aprile –maggio - giugno 2015

Determinazione n. 78 in data 14.05.2015 avente per oggetto:

“APPALTO SERVIZIO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DEI DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI. PROROGA CONTRATTO”

Nella fattispecie si tratta di proroga del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblica' e dei diritti sulle pubbliche affissioni sino al 31.12.2015 sulla scorta di un atto di indirizzo della giunta comunale tenuto conto che a partire dal 1 gennaio 2016 il quadro normativo subirà modifiche ai sensi dell'art. 11 dlgs n. 23/2011 e successive modificazioni. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 80 in data 21.05.2015 avente per oggetto:

“FARMACIA COMUNALE - PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DIRETTI DI FARMACI E PARAFARMACI ANNO 2015 – INTEGRAZIONE”

Si tratta di programmazione degli acquisti diretti di farmaci e parafarmaci, attraverso una rimodulazione degli impegni assunti a causa della circostanza che taluni farmaci non sono “ottenibili” dal soggetto che si è aggiudicato la gara ad evidenza pubblica, del lotto “ Lombardia Nord”, ma devono essere acquisiti tramite acquisto diretto da aziende che detengono la privativa industriale.

Il funzionario dà peraltro conto che non sono attive convenzioni Consip per l'approvvigionamento dei suddetti prodotti farmaceutici. Il provvedimento risulta molto articolato e complesso né è di facile lettura la comprensione del testo. Peraltro nel dispositivo risulta richiamato un allegato, contenente le ditte dalle quali approvvigionarsi, non presente nel provvedimento.

Il funzionario ha prodotto, su richiesta del sottoscritto, l'allegato presente nell'originale che facilita la comprensione del provvedimento.

E' opportuno, in futuro, che l'adozione di provvedimenti complessi, quali quello in questione, sia accompagnato da una relazione descrittiva che faciliti la lettura e la comprensione del testo che si intende approvare. Si raccomanda inoltre l'effettiva allegazione dei documenti che vengono richiamati come allegati non solo nell'originale ma soprattutto nel provvedimento che viene inserito nell'albo pretorio on line.

Determinazione 92 in data 23.06.2015 avente per oggetto:

“APPROVAZIONE E LIQUIDAZIONE DELLE SPESE ECONOMICHE SOSTENUTE NEL PERIODO DAL 01.01.2015 AL 23.06.2015”

Si tratta della approvazione e liquidazione delle spese economiche sostenute nel periodo dal 01.01.2015 al 23.06.2015.

A giudizio di chi scrive l'atto presenta alcune imprecisioni delle quali si dirà.

Quadro normativo di riferimento:

E' noto che l'art. 153, comma 7, TUEL stabilisce che il regolamento di contabilità prevede l'istituzione di un servizio di economato, cui viene preposto un responsabile, per la gestione di cassa delle spese di ufficio di non rilevante ammontare.

L'attuale regolamento per il servizio di economato, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 19 in data 04.05.2012, nel terzo capoverso dell'art. 27, rubricato "rendiconto delle anticipazioni e delle spese", stabilisce che il responsabile del servizio finanziario, con propria determinazione e previa verifica della regolarità contabile del rendiconto e della completezza della documentazione, ordina l'emissione dei mandati di pagamento per il rimborso a favore dell'economato delle somme pagate, con imputazione sugli interventi o capitoli di bilancio interessati.

L'art. 44 del RD n. 1214/1934 stabilisce che la Corte dei Conti giudica, con giurisdizione contenziosa, sui conti degli agenti incaricati di riscuotere, di pagare, di conservare e di maneggiare denaro pubblico o di tenere in custodia valori e materie ecc. La Corte giudica pure sui conti dei tesorieri ed agenti di altre pubbliche amministrazioni per quanto le spettano a termini di leggi speciali.

La giurisprudenza contabile si è spesso occupata della responsabilità amministrativa dell'economato comunale (cfr. Corte dei Conti Abruzzo, sentenza n. 96/2014).

Ciò posto, il provvedimento di che trattasi approva il rendiconto delle spese economato relative al periodo 01.01.2015 – 23.06.2015 per euro 3.193,79 senza allegare l'elenco delle relative spese non consentendo il controllo e la verifica delle spese effettuate. Tuttavia il funzionario preposto, su sollecitazione del sottoscritto, ha prodotto l'elenco delle spese economato.

Sotto il profilo delle suddette spese nessun rilievo può essere formulato poichè le spese risultanti sono conformi a quelle disciplinate nel regolamento.

L'avvertimento, contenuto nel provvedimento, che avverso la determina de quo, può essere azionato ricorso giurisdizionale al TAR di Brescia o al Presidente della Repubblica non ha alcun pregio essendo prerogativa esclusiva del giudice contabile l'accertamento della responsabilità amministrativa dell'economato comunale per le spese effettuate. Quindi nel campo delle spese economato non è consentito alcun ricorso al TAR né al Presidente della Repubblica bensì spetta alla Corte dei Conti sindacare eventuali ipotesi di responsabilità amministrativa del funzionario responsabile dell'economato.

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

Trimestre gennaio – febbraio - marzo 2015

Determinazione n. 5 in data 21.01.2015 avente per oggetto:

“CONTRIBUTO A FAMIGLIE BISOGNOSE - IMPEGNO DI SPESA - LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO PRIMO ACCONTO”

Si tratta di contributo a famiglie bisognose, impegno e liquidazione del dovuto sotto forma di acconto e saldo in due rate di euro 250,00 cadauno. La motivazione del provvedimento è pregevole. Si raccomanda tuttavia di non “mescolare” la fase dell’impegno (art. 183 TUEL) della spesa con quella della liquidazione (art. 184 TUEL) poichè diversi sono i relativi presupposti.

Determinazione n. 7 in data 02.02.2015 avente per oggetto:

“SOGGIORNO MARINO INVERNALE - ANNO 2015 - RICHIESTE DI CONTRIBUTO - LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DEI BENEFICI”

Si tratta di contributo per euro 156,00 a soggetto avente diritto in base alle fasce ISEE approvate dalla giunta comunale. La tecnica di redazione del provvedimento, come sempre, è impeccabile in punto di diritto. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 19 in data 04.03.2015 avente per oggetto:

“SERVIZIO DI ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI DISABILI - PERIODO: 01.09.2015/31.08.2017 - GESTIONE DEL SERVIZIO MEDIANTE EROGAZIONE DI VOUCHER - INDIVIDUAZIONE DELLE DITTE ACCREDITATE - APPROVAZIONE SCHEMA DI BANDO DI ACCREDITAMENTO”

Si tratta di servizio di assistenza scolastica per gli alunni disabili per il periodo 1.09.2015/31.08.2017 mediante erogazione di voucher, con individuazione delle ditte accreditate. Il funzionario rivela una padronanza certissima delle norme regolatrici del servizio, già rilevate nelle precedenti relazioni, Nulla da rilevare.

Trimestre aprile - maggio - giugno 2015

Determinazione n. 29 in data 14.04.2015 avente per oggetto:

“RASSEGNA TEATRALE A CURA DELLA COMPAGNIA TEATRALE "GLI SFRATTATI" - AFFIDO SERVIZIO - IMPEGNO DI SPESA”.

Il provvedimento è ineccepibile sotto il profilo motivazionale in quanto arricchito da un ponderato richiamo alla giurisprudenza contabile esistente in materia. La spesa prevista per l'iniziativa de quo ascende ad euro 990,00 iva inclusa. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 38 in data 22.05.2015 avente per oggetto:

“SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - ACCERTAMENTO ENTRATA AI SENSI DEL D. LGS 118/2011 E D. LGS 126/2014 - MESE DI APRILE 2015”.

Trattasi di accertamento di entrata per euro 725,70 per il servizio di assistenza domiciliare. La fase dell'accertamento, disciplinata dall'art. 179 TUEL, consiste nella rilevazione contabile di un credito sorto nell'esercizio finanziario. L'atto è correttamente eseguito. Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 42 in data 11.06.2015 avente per oggetto:

“ASSESSORATO ALLA CULTURA E BIBLIOTECA COMUNALE - ORGANIZZAZIONE EVENTO "ALLA SCOPERTA DELLA TERRA SANTA": N. 2 INCONTRI CON IL PROF. BRANCA E CON IL CUSTODE DI TERRASANTA PADRE PIZZABALLA IL 15 E IL 20 GIUGNO 2015 - IMPEGNO DI SPESA”

Si tratta, nello specifico, di organizzazione di evento dedicato “alla scoperta della Terra Santa” consistente, secondo le risultanze dell'oggetto del provvedimento, in due incontri con il prof. Branca e con il Custode di Terrasanta Padre Pizzaballa. L'atto, pur essendo corredato da copioso riferimento alla giurisprudenza contabile, non consente, almeno a giudizio del sottoscritto, di capire a quale titolo la spesa di euro 400,00 IVA inclusa viene destinata ovvero se per l'organizzazione dell'evento o se per remunerare le prestazioni dei relatori. Il dispositivo, pur richiamando le premesse afferma, in modo apodittico, che la suddetta spesa viene “commissionata” all'associazione “Gaetano Donizetti” senza peraltro spiegare dettagliatamente come viene determinata la suddetta spesa. Viene richiamato genericamente il prot. n. 8683 del 04.06.2015, senza l'allegazione dei motivi inerenti la determinazione dei costi. Ho acquisito la lettera di protocollo richiamata nel provvedimento e ho rilevato che la somma richiesta include il compenso da riconoscere al docente Branca, un piccolo rinfresco al termine della serata con Padre Pizzaballa e ogni eventuale onere. Ricordo che a norma dell'art. 3, comma 1, della legge 241/1990

ogni provvedimento amministrativo deve essere motivato. Il successivo comma 2, stabilisce che la motivazione deve indicare i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione dell'amministrazione, in relazione alle risultanze dell'istruttoria.

CONCLUSIONI

L'attività di verifica delle determinazioni adottate dai responsabili di area conferma il giudizio complessivo positivo sulla padronanza da parte di tutti, delle norme applicabili a seconda dei provvedimenti da adottare.

Ciò posto, si è riscontrata qualche eccezione nella tecnica di redazione del provvedimento dovuta al tecnicismo dell'argomento trattato e alla complessità del medesimo provvedimento. In questi casi specifici, particolare attenzione deve essere rivolta alla motivazione del provvedimento secondo quanto previsto dall'art. 3 comma 2, della legge 241/1990, cui si fa rinvio. In qualche caso si è registrato che il dispositivo della determina richiama genericamente il preambolo senza essere corredato da puntuale motivazione. Tale circostanza ha reso problematica la lettura del provvedimento ingenerando nel sottoscritto le osservazioni formulate.

Si raccomanda, laddove prevista, l'allegazione dei documenti necessari posti a base del provvedimento che si assume, onde evitare che gli atti possano essere vulnerati nelle competenti sedi.

Dalla residenza comunale 07.09.2015



IL SEGRETARIO COMUNALE
(Vittorio Fortunato)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Vittorio Fortunato", is written over the printed name.

