



**Unione dei Comuni
Valli e Delizie**
Argenta – Ostellato – Portomaggiore
Provincia di Ferrara

Protocollo n. 12242

Portomaggiore, 28/08/2014

Alla cortese attenzione di
Presidente dell'Unione

Capi Gruppo Consiliari

Revisore dei conti

Organismo indipendente di valutazione

Dirigenti dell'Unione

Dirigenti dei Settore Finanze dei Comuni di:
Argenta
Portomaggiore
Ostellato

- loro indirizzi -

**REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO EFFETTUATO DAL SEGRETARIO 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 dell'art. 5 del *"Regolamento per la disciplina della metodologia e
dell'organizzazione dei controlli interni all'Unione dei Comuni Valli e Delizie, in ottemperanza al
decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con modificazioni nella L. 213/2012"*-
PERIODO GENNAIO - GIUGNO 2014

PREMESSA METODOLOGICA

L'Unione dei Comuni Valli e Delizie è un nuovo Ente locale, costituito con deliberazioni di Consiglio comunale: n. 5 in data 18/2/2013, del Comune di Argenta, n. 6 del 18/2/2013 del Comune di Ostellato e n. 4 del 18/2/2013 del Comune di Portomaggiore, con le quali sono stati approvati lo Statuto, l'Atto costitutivo ed il Piano Strategico e con la successiva sottoscrizione dell'Atto costitutivo da parte dei Sindaci, avvenuta in data 3 aprile 2013, con atto n. di rep. 52 racc. n. 37, stipulato a rogito del Notaio Maria Adelaide Amati Marchionni.

In quanto Ente locale, anche l'Unione è assoggettata alla disciplina del sistema dei controlli, così come innovata dal Legislatore, con il D.L. n.174 del 10/10/2012 convertito nella Legge n.213 del 07/12/2012.

Scopo dell'introduzione del nuovo sistema dei controlli sugli enti locali, è quello 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 della gestione (ossia rapporto tra obiettivi raggiunti e valore delle risorse impiegate) 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).

Esso si collega e si integra, inoltre, con le Misure di prevenzione della corruzione e dell'illegalità a cui fanno riferimento la Legge n. 190 del 06/11/2012 ed il Piano Nazionale di Prevenzione della Corruzione approvato con Delibera CIVIT (ora ANAC) n. 72 dell'11/09/2013. In particolare, i controlli preventivi e successivi sugli atti, costituiscono una delle modalità di attuazione concreta del Piano Territoriale di Prevenzione della Corruzione e dell'Illegalità nell'Unione dei Comuni Valli e Delizie - Periodo 2014-2016, approvato con delibera di Giunta n. 1 del 31/01/2014. come previsto dall'art. 5 commi 4 e 5 e art. 3 comma 2 della Sezione Prima del suddetto Piano.

Il Legislatore, ha distinto la procedura del controllo in due fasi:

- la prima da effettuarsi "in itinere" rispetto alla formazione dell'atto e dunque in via preventiva rispetto all'adozione o all'efficacia del provvedimento. Tale fase è di competenza dei Dirigenti/Responsabili di servizio ed è esercitata attraverso i pareri di regolarità tecnica e contabile cui all'art. 49 del D. Lgs.267/2000, da esprimere sulle proposte di deliberazioni da sottoporre agli Organi collegiali e mediante le attestazioni di regolarità amministrativa e di copertura finanziaria sulle determinazioni. Il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione è necessario ogni qualvolta la delibera sia destinata a produrre effetti diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o patrimoniale dell'ente. L'attestazione di copertura finanziaria sulle determinazioni è necessaria ove l'atto comporti impegno di spesa, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs.267/2000. Il campo delle verifiche preventive è, pertanto, molto ampio e comprende i diversi aspetti della gestione: la regolarità finanziaria intesa come rispetto del complesso delle regole di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio e la regolarità amministrativa intesa anche come rispetto delle norme e delle procedure.
- La seconda, da effettuarsi successivamente da parte del Segretario, 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*". La fase di controllo successiva è funzionale al miglioramento qualitativo dell'attività amministrativa. Essa è volta a monitorare e verificare la regolarità delle procedure e degli atti adottati ed a garantire l'imparzialità ed il buon andamento dell'Amministrazione, evidenziando eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari vigenti, sollecitando l'esercizio del potere di autotutela da parte dei Dirigenti/Responsabili di servizio, ove se ne ravvisino i presupposti. Il controllo successivo mira a costruire un sistema di regole condivise, a stabilire procedure omogenee per l'adozione di atti dello stesso tipo e tende a coordinare i singoli Servizi per l'impostazione e l'aggiornamento delle procedure. In particolare l'attività di controllo mira ad indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi che garantiscano il rispetto della legalità e della massima trasparenza, attraverso l'uso di raccomandazioni e direttive.

L'Unione dei Comuni Valli e Delizie si è dotata di un proprio *Regolamento per la disciplina della metodologia e dell'organizzazione dei controlli interni all'Unione dei Comuni Valli e Delizie D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni nella L. 213/2012, approvato con deliberazione di Consiglio dell'Unione n.11 del 19/03/2014.*

In base al suddetto Regolamento, conformemente a quanto previsto dalla normativa richiamata, il controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti gestionali dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie, è assicurato dal Segretario, che si avvale della collaborazione del Servizio "Segreteria degli Organi di Governo dell'Unione", avendo cura di evitare sovrapposizioni tra controllori e controllati.

Formano oggetto di controllo della correttezza amministrativa le tipologie di atti individuati dall'art. 5 del Regolamento citato in oggetto. Il controllo, in particolare verterà, per quanto concerne le determinazioni dirigenziali, 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 (ove si tratti di atto finale);
- e) numero progressivo, data, firma del responsabile del procedimento in merito all'esito dell'istruttoria;
- f) firma del Dirigente che adotta l'atto su proposta del responsabile del procedimento;
- g) Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (ove l'atto comporti impegno di spesa);
- h) attestazione circa la pubblicazione dei dati contenuti nell'atto, ai sensi del D. Lgs. 33 del 14 marzo 2013, all'interno della Sezione "Amministrazione trasparente" nel sito internet istituzionale del Comune, ai fini del rispetto della normativa in tema di Trasparenza ed Anticorruzione, entro i limiti imposti dalla tutela della privacy;
- i) rispetto delle disposizioni normative specifiche per la tipologia di atto sottoposto a controllo.

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.

Si ritiene di evidenziare, nel presente referto, solo i rilievi significativi in termini di inosservanza delle norme che disciplinano la materia specifica, tralasciando le mere inesattezze formali che non incidano sulla validità e l'efficacia degli atti controllati.

Si sottolinea, inoltre, che le determinazioni oggetto di controllo riguardano le funzioni svolte dall'Unione in quanto conferite dai Comuni a far data dall'01/10/2013:

- Programmazione e pianificazione urbanistica, Edilizia privata, Sistema informativo territoriale, Ambiente,
- Sportello Unico per le Attività Produttive,
- Gestione delle risorse umane,
- Tributi locali,
- Servizi informativi e telematici (Information and Communication Technology - ICT), dei Comuni e dell'Unione;

ed i Servizi di supporto.

Di seguito, si riporta l'esito del controllo sugli atti riguardante il primo semestre 2014.

Si sottolinea che dall'01/01/2014 gli atti dell'Unione sono assunti in formato elettronico, con firme digitali.

PERIODO GENNAIO-APRILE 2014

La Responsabile del Servizio "Segreteria degli Organi di governo dell'Unione" dr.ssa Laghezza Alessandra ha provveduto in data 08.05.2014 al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo da parte del Segretario, rientranti nelle tipologie indicate dal secondo comma dell'art. 5 del regolamento in termini.

Per quanto attiene le modalità adottate si specifica quanto segue:

- si è fatto ricorso allo strumento di generazione di numeri casuale accessibile attraverso il link <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/Generatore/>;
- per l'estrazione tesa ad individuare le determine da sottoporre a controllo, si è ritenuto di inserire nel generatore di numeri l'intervallo degli **atti da n. 1 a n. 131**, in coerenza con la numerazione degli atti che risultavano adottati nel periodo **dal 1° Gennaio al 30 Aprile 2014**;
- per l'estrazione tesa ad individuare i contratti per scrittura privata da sottoporre a controllo, si è ritenuto di inserire nel generatore di numeri l'intervallo degli **atti da n. 1 a n. 13**, in coerenza con la numerazione delle scritture private dalla n. 9 alla n. 11 che risultavano inserite nell'apposito **Registro** nel periodo **dal 1° Gennaio al 30 Aprile 2014** ed avendo attribuito, solo ai fini del sorteggio, il n. 12 alla scrittura privata, stipulata nello stesso lasso temporale, ma inserita nel **Repertorio** degli atti soggetti a registrazione sotto il n. 3 ed il n. 13 alla scrittura privata, stipulata nello stesso lasso temporale, ma inserita nel **Repertorio** degli atti soggetti a registrazione sotto il n. 5;
- si è ritenuto efficace ed efficiente procedere ad **una unica estrazione** per la categoria determine e ad una unica estrazione per la categoria contratti, inserendo, nel generatore di numeri, gli intervalli di atti sopra specificati in coerenza con la numerazione propria di quelli che risultavano adottati nel periodo **di riferimento** e prevedendo l'estrazione in ordine casuale **di tutte le 131 determine e di tutte le 5 scritture private comprese nell'intervallo temporale di riferimento**.

Tutto ciò premesso, al termine della **estrazione per la categoria "determine"** e della **estrazione per la categoria "contratti"** gli atti estratti e presenti nell'archivio sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO

Categori a campion e	TIPO ATTO	Numero estratto 4 (1x4 mesi)	Oggetto	DIRIGENTE/ RESPONSABILE PROCEDIMENTO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Determinazione a contrattare e determinazioni di aggiudicazione definitiva di appalti di lavori, servizi, forniture e di concessioni	Det. N. 86 del 20/03/14	CIG Z8F0E687B3 - Comune di Ostellato - Impegno di spesa per la riproduzione di copie cartacee dei documenti relativi all'approvazione del POC	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		Det. N. 87 del 21/03/2014	CIG ZAE0E660FE - Servizio Telemaco per l'accesso ai dati delle imprese di tutto il territorio nazionale. Impegno di spesa per canone anno 2014 - Comune di Argenta	DIRIGENTE SETTORE SUA	Nessuno

		Det. N. 58 del 14/03/2014	Kibernetes Srl - Attivazione servizi di manutenzione, aggiornamento, assistenza, supporto sistemistico telediagnosi applicativi "Protocollo e Atti" per il Comune di Ostellato - Impegno di spesa per canoni anno 2014 - CIG ZA30E30323.	DIRIGENTE SETTORE SUA	Nessuno
		Det. N. 103 del 31/03/2014	Comune di Ostellato - Pubbliche Affissioni per l'anno 2014 - Affidamento parte del servizio alla ditta Agenzia Fonica Pubbli di Lunghi Riccardo ed impegno di spesa - I provvedimento anno 2014 - CIG Z580 E82 266	DIRIGENTE SETTORE FIN	Nessuno
n. 2	Disposizioni/ Determinazioni in materia di personale	Det.N.68 del 18/03/2014	Comune di Portomaggiore - Liquidazione Indennità di turno a favore del personale di Polizia Municipale mese di Gennaio 2014 e a favore del personale educativo del Nido d'Infanzia Comunale per il mese di Febbraio 2014	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Det. N.5 del 16/01/2014	Comune di Ostellato - Attribuzione della Maggiorazione della Retribuzione di Posizione da parte del Comune di Mesola al Segretario Generale - Impegno e Liquidazione per il periodo gennaio - maggio 2014	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Det. N. 7 del 17/01/2014	Comune di Ostellato - Approvazione costituzione della Parte Stabile del Fondo delle Risorse Decentrate Art. 31 CCNL 22.01.04 per l'anno 2014	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno

		Det. N. 70 del 18/03/2014	Comune di Argenta Personale dipendente e Segretario generale rimborso spese di trasferta e per l'accesso alle diverse segreterie convenzionate - anno 2014 - impegno di spesa	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
n. 3	Determinazioni di accertamento di entrate	Tipologia non presente nel periodo di riferimento			
n. 4	Determinazioni di impegno di spesa	Det. N. 96 del 27/03/2014	Evoluzione software e servizi per applicativo per la gestione dei Servizi Demografici su nuova piattaforma @kropolis per il Comune di Ostellato - Approvazione offerta Data Management Spa - CIG Z820 5E0 B27 - Impegno di spesa quota bilancio 2014.	DIRIGENTE SETTORE SUA	Nessuno
		Det. N. 118 del 15/04/2014	CIG ZD20ED2757 - Comune di Ostellato - Impegno di spesa per la pubblicazione dell'avviso di approvazione del POC di Ostellato sul quotidiano locale LA NUOVA FERRARA	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		Det. N. 71 del 18/03/2014	Comune di Ostellato - Dipendenti Comunali - Liquidazione rimborso spese per missioni mesi di Gennaio e Febbraio 2014.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Det. N. 36 del 13/12/2014	Comune di Argenta - Liquidazione rimborso spese personale dipendente missioni effettuate nei mesi di ottobre e dicembre 2013 e	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno

			<p> mese di dicembre 2013 per l'accesso alle diverse sedi di segreteria convenzionata del Segretario Generale</p>		
n. 5	Contratti stipulati per scrittura privata	Reg. n. 11	<p>Modifica ed integrazione di accordo di comando per il personale coinvolto in Unione</p>	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Reg. n. 9	<p>Assegnazione del incarico del componente esterno dell'organo monocratico organismo interno di valutazione associato tra i Comuni di Argenta e Portomaggiore</p>	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Reg. n. 5	<p>Convenzione tra l'Unione dei Comuni Valli e Delizie e l'Azienda Agricola Manaresi Tamara per destinazione oneri a compensazione al favore del Comune di Argenta per attività di produzione di energia da fonti rinnovabili</p>	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		Reg. N. 3	<p>"Convenzione tra l'unione dei Comuni Valli e Delizie a la ditta Vittoria Bioenergia per la riscossione degli oneri a compensazione a favore del Comune di Argenta per attività di produzione di energia da fonti rinnovabili, nonché per la compiuta realizzazione dei lavori"</p>	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno

PERIODO MAGGIO-GIUGNO 2014

La Responsabile del Servizio "Segreteria degli Organi di governo dell'Unione" dr.ssa Laghezza Alessandra ha provveduto in data 30.07.2014 al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo da parte del Segretario, rientranti nelle tipologie indicate dal secondo comma dell'art. 5 del regolamento in termini, riferite ai mesi di maggio e giugno 2014.

Per quanto attiene le modalità adottate si specifica quanto segue:

- si è fatto ricorso allo strumento di generazione di numeri casuale accessibile attraverso il link <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/Generatore/>;

- per l'estrazione tesa ad individuare le determine da sottoporre a controllo, si è ritenuto di inserire nel generatore di numeri l'intervallo degli **atti da n. 132 a n. 182**, in coerenza con la numerazione degli atti che risultavano adottati nel periodo **dal 1° Maggio al 30 Giugno 2014**;
- per l'individuazione dei contratti per scrittura privata da sottoporre a controllo, si è ritenuto superfluo procedere alla estrazione in quanto nel periodo **dal 1° Maggio al 30 Giugno 2014** risultano essere state stipulate solo **due scritture private** ed il campione da sottoporre al controllo per questa tipologia è costituito da 1 atto per mese, cosicché entrambe vanno necessariamente sottoposte alla disamina da parte del Segretario;
- si è ritenuto efficace ed efficiente procedere ad **una unica estrazione** per la categoria determine e ad una unica estrazione per la categoria contratti, inserendo, nel generatore di numeri, gli intervalli di atti sopra specificati in coerenza con la numerazione propria di quelli che risultavano adottati nel periodo **di riferimento** e prevedendo l'estrazione in ordine casuale **di tutte le 51 determine comprese nell'intervallo temporale di riferimento**.

Tutto ciò premesso, al termine della **estrazione per la categoria "determine"** e **della estrazione per la categoria "contratti si comunica** che gli atti estratti e rientranti nei campioni oggetto di controllo sono i seguenti:

ESITO DEL CONTROLLO

Categori a campion e	TIPO ATTO	n. estratto (quantità: 1 x 2 mesi)	Oggetto	DIRIGENTE/ RESPONSABILE PROCEDIMENTO	RILIEVI SIGNIFICATIVI
n. 1	Determinazione a contrattare e determinazioni di aggiudicazione definitiva di appalti di lavori, servizi, forniture e di concessioni	DTURB 134	Assenso alla risoluzione delle convenzioni Rep. n. 4783 del 13.07.1985 e Rep. n. 8343 del 13.07.1995, stipulate tra il Comune di Argenta ed i Sigg.ri Antonella Assirelli e Giuseppe Lucchi.	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		DTSUA 133	Zuffellato Computers Srl - Ferrara - Rinnovo licenze Symantec Endpoint Protection small business per anni 1 per il Comune di Ostellato - Emissione ODA sul MEPA - Impegno di spesa - CIG Z490F12E25.	DIRIGENTE SETTORE SUA	Nessuno
n. 2	Disposizioni/Determinazioni in materia di personale	DTGRU 168	Comune di Ostellato - Liquidazione Retribuzione di Risultato anno 2013 agli Incaricati di Posizione Organizzativa.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno

		DTGRU 146	Comune di Ostellato - Liquidazione indennità di turno, indennità per servizio prestato nel giorno di riposo settimanale ed indennità di rischio mese di Aprile 2014.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
n. 3	Determinazioni di accertamento di entrate	DTSUA 177	Accertamento entrata canone annuale posteggi attrezzati. Anno 2014. Mercato settimanale del Comune di Portomaggiore.	DIRIGENTE SETTORE SUA	Nessuno
		=//=	SECONDO CAMPIONE NON DISPONIBILE NEL PERIODO		Nessuno
n. 4	Determinazioni di impegno di spesa	DTGRU 149	Comune di Portomaggiore - Rettifica determinazione n. 142 del 13/05/2014.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		DTGRU 172	Comune di Portomaggiore - Affidamento servizio predisposizione pratiche previdenziali allo Studio Naldi S.A.S di Bologna - CIG Z4D0FC3CC	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
n. 5	Contratti stipulati per scrittura privata	Rep. 7 del 15.05.201 4	Accordo di pianificazione operativa comunale - POC	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		S.P. n.12 del 28.06.201 4	Convenzione per Centrale Unica di Committenza CUC	TUTTI I SETTORI	Nessuno

Trattandosi di atti in formato digitale, il controllo sulle determine è stato esercitato accedendo alla piattaforma informatica CIVILIA.

Il controllo sulle Scritture private è stato esercitato sulle scansioni dei documenti che sono stati opportunamente inviati dall'Ufficio Contratti dell'Unione.

Cordiali saluti.

Portomaggiore, 28/08/2014

IL SEGRETARIO DELL'UNIONE
f.to in digitale
Crivellari dr.ssa Rita

Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs. 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni