



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

Protocollo n. 13882

Portomaggiore, 07.07.2015

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 2015

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 triennale 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 ed aggiornato con delibera di Giunta Unione n. 6 del 29/01/2015, per il triennio 2015-2017, 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.

A decorrere dall'01/01/2015, sono state, inoltre, conferite all'Unione da parte dei Comuni ad essa aderenti, le seguenti ulteriori funzioni:

- *Polizia Municipale e polizia amministrativa locale;*
- *Pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;*
- *Servizi sociali - Area minori;*
- *Servizio di prevenzione e protezione nei luoghi di lavoro;*
- *Trasparenza, Ciclo della performance.*

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

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

ESITO CONTROLLI GENNAIO 2015

In data 06.03.2015 con l'ausilio della Responsabile del Servizio "Segreteria degli Organi di Governo dell'Unione", si è proceduto al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo da parte del Segretario rientranti nelle tipologie indicate dal quarto comma dell'art. 5 del regolamento.

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 ;
- 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. 16**, in coerenza con la numerazione degli atti che risultavano adottati nel periodo **dal 1° Gennaio al 31 Gennaio 2015**;
- per l'estrazione tesa ad individuare i contratti per scrittura privata da sottoporre a controllo, si è ritenuto di non darvi corso perché non ne risulta essere stata inserita alcuna nell'apposito Registro nel periodo **dal 1° Gennaio al 31 Gennaio 2015**;
- si è ritenuto efficace ed efficiente procedere ad **una unica estrazione** per la categoria determine, inserendo, nel generatore di numeri, l'intervallo 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 16 determine comprese nell'intervallo temporale di riferimento.**

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

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:

CATEGORIA CAMPIONE	TIPO ATTO	QUANTITÀ /MESE	N. ESTRATTO E SETTORE	OGGETTO	RILIEVI
N. 1	Determinazione a contrattare e determinazioni di aggiudicazione definitiva di appalti di lavori, servizi, forniture e di concessioni	1 (1 al mese)	DTPM 14/2015	AFFIDAMENTO TUTELA LEGALE AVV.TO REMY - DELIBERA GU 3/2015	NESSUNO

N. 2	Disposizioni/Determinazioni in materia di personale	1 (1 al mese)	DTGRU 9/2015	Comune di Ostellato - Retribuzione di Posizione ai dipendenti incaricati della Posizione Organizzativa ai sensi degli artt. 8-9- 10-11 del CCNL 31.03.1999 e dell'art. 15 del CCNL 22.01.2004 per l'anno 2015	NESSUNO
N. 3	Determinazioni di accertamento di entrate	1 (1 al mese)	=//=	<i>Non ne risultano adottate nel periodo di riferimento</i>	
N. 4	Determinazioni di impegno di spesa	1 (1 al mese)	DTGRU 15/2015	Comune di Ostellato - Partecipazione sig.ra Francesca Baratti al corso organizzato da Caldarini&associati "CONTRIBUTI E SOSTEGNI ECONOMICI NEGLI ENTI LOCALI" - Impegno di spesa.	NESSUNO
N. 5	Contratti stipulati per scrittura privata	1 (1 al mese)	=//=	non ne risulta essere stata inserita alcuna nell'apposito <u>Registro</u> nel periodo dal 1° Gennaio al 31 Gennaio 2015	

ESITO CONTROLLI PERIODO FEBBRAIO - MAGGIO 2015

In data 06.03.2015 con l'ausilio della Responsabile del Servizio "Segreteria degli Organi di Governo dell'Unione", si è proceduto al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo da parte del Segretario rientranti nelle tipologie indicate dal quarto comma dell'art. 5 del regolamento.

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 ;
- 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. 17 a n.**

165, in coerenza con la numerazione degli atti che risultavano adottati nel periodo **dal 1° Febbraio al 31 Maggio 2015**;

- 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. 24 a n. 27**, in coerenza con la numerazione delle scritture private dalla n. 24 alla n. 27 che risultavano inserite nell'apposito **Registro** nel periodo **dal 1° Febbraio al 31 Maggio 2015** ed avendo attribuito, *solo ai fini del sorteggio*, il n. 27 alla scrittura privata, stipulata nello stesso lasso temporale, ma inserita nel **Repertorio** degli atti soggetti a registrazione al n. 12;
- 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 149 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 si comunica** che gli atti estratti e rientranti nei campioni oggetto di controllo sono i seguenti:

CATEGORIA CAMPIONE	TIPO ATTO	QUANTITÀ TOTALE E QUANTITÀ /MESE	N. ESTRATTO E SETTORE	OGGETTO	RILIEVI
N. 1					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO (<i>si invita, tuttavia, ad allegare alla dt gli atti ai quali si fa rinvio nel testo della stessa, a sostegno delle motivazioni</i>)
N. 2					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
N. 3					NESSUNO
					NESSUNO

N. 4					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
N. 5					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO
					NESSUNO

ESITO CONTROLLI GIUGNO 2015

Con riferimento all'argomento in oggetto, la responsabile del Servizio "Segreteria degli Organi di Governo dell'Unione", ha proceduto **nelle giornate del 02.07.2015 e del 03.07.2015** al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo da parte del Segretario rientranti nelle tipologie indicate dal quarto 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://www.servizi.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. 166 a n. 195**, in coerenza con la numerazione degli atti che risultavano adottati nel periodo **dal 1° al 30 Giugno 2015**;
- 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. 28 a n. 29**, in coerenza con la numerazione delle scritture private dalla n. 28 alla n. 29 che risultavano inserite nell'apposito **Registro** nel periodo **dal 1° al 30 Giugno 2015**;
- 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 30 determine e di tutte le 2 scritture private comprese nell'intervallo temporale di riferimento**.

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

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:

CATEGORIA CAMPIONE	TIPO ATTO	QUANTITÀ TOTALE E QUANTITÀ /MESE	N. ESTRATTO	OGGETTO	RILIEVI
N. 1	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E DETERMINAZIONI DI AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DI APPALTI DI LAVORI, SERVIZI, FORNITURE E DI CONCESSIONI	1 (1 AL MESE)	DT GRU 167/2015	COMUNE DI PORTOMAGGIORE - CIG Z2614DA112- PARTECIPAZIONE DEI DIPENDENTI MARIA ANTONIETTA ANTONINI E SERGIO MAZZONI, AL CORSO "CORSO BASE PER MESSI COMUNALI".ARGENTA 08.06.2015. IMPEGNO DI SPESA.	NESSUNO
N. 2	DISPOSIZIONI/DETERMINAZIONI IN MATERIA DI PERSONALE	1 (1 AL MESE)	DT GRU 181/2015	COMUNE DI PORTOMAGGIORE - LIQUIDAZIONE INDENNITÀ DI DISAGIO, RESPONSABILITÀ, RISCHIO, MANEGGIO VALORI, REPERIBILITÀ, LAVORO FESTIVO, RELATIVE ALL'ANNO 2014	NESSUNO
N. 3	DETERMINAZIONI DI ACCERTAMENTO DI ENTRATE	1 (1 AL MESE)	DT GRU 182/2015	COMUNE DI PORTOMAGGIORE - RECUPERO SOMME ERRONEAMENTE ATTRIBUITE PER INDENNITÀ DI ORDINE PUBBLICO ELEZIONI EUROPEE 25 MAGGIO 2014	NESSUNO
N. 4	DETERMINAZIONI DI IMPEGNO DI SPESA	1 (1 AL MESE)	DT PM 187/2015	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA SICUREZZA URBANA, FINALIZZATO AL RAFFORZAMENTO DEL PRESIDIO DELLA SICUREZZA E ALL'ADOZIONE DI SISTEMI CHE SIANO DETERRENTE CONTRO GLI ATTI PREDATORI ALL'INTERNO DI ABITAZIONI PRIVATE - IMPEGNO CONTABILE.	NESSUNO

n. 5	Contratti stipulati per scrittura privata	1 (1 al mese)	S.P. n. 29 del 18.06.2015 -	Affidamento servizio per gestione automezzi manutenzione parco veicoli corpo polizia locale Unione Valli e Delizie.	NESSUNO
-------------	---	---------------	-----------------------------	---	---------

Il controllo sulle determine è stato esercitato accedendo alla piattaforma informatica CIVILIA.

Il controllo sulle scritture private è stato esercitato consultando le scansioni trasmesse dall'Ufficio contratti dell'Unione.

Legenda:

Settore Finanze: SETTORE FIN

Settore Risorse Umane e Affari generale: SETTORE GRU

Settore Sportello unico attività produttive e servizi informativi associati: SETTORE SUA

Settore Programmazione urbanistica e ambiente: SETTORE URB.

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