



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

Prot. n. 6940

Portomaggiore, 15.05.2014

Alla cortese attenzione di
Presidente dell'Unione

Capi Gruppo Consiliari

Revisore dei conti

Organismo indipendente di valutazione

Dirigenti dell'Unione

Dirigenti del 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 OTTOBRE-DICEMBRE 2013**

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", evitando 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 periodo di operatività concreta dell'Unione, rispetto alle funzioni conferite dai Comuni, quindi dall'01/10/2013 al 31/12/2013. In tale periodo gli atti dell'Unione erano assunti in forma cartacea.

PERIODO OTTOBRE-DICEMBRE 2013

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://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. 1 a n. 119**, in coerenza con la numerazione degli atti che risultano adottati nel periodo dal 1° Ottobre al 31 Dicembre 2013;
- per l'estrazione tesa ad individuare il contratto per scrittura privata da sottoporre a controllo, si è ritenuto inserire nel generatore di numeri l'intervallo degli **atti da n. 1 a n. 9** in coerenza con la numerazione delle scritture private che risultano inserite nell'apposito **Registro** nel periodo **dal 1° Ottobre al 31 Dicembre 2013** ed avendo attribuito, solo ai fini del sorteggio, il n. 9 alla scrittura privata, stipulata nello stesso lasso temporale, ma inserita nel **Repertorio** degli atti soggetti a registrazione;
- si è ritenuto opportuno e conveniente anche ai fini di assicurare maggiore celerità alla procedura, effettuare **un'unica estrazione** per la categoria determinazioni ed un'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 119 determinazioni e di tutte le 9 scritture private comprese nell'intervallo temporale di riferimento.**

Si osserva che, all'atto dell'estrazione dall'archivio dei documenti, procedendo secondo l'ordine risultante dal sorteggio, si sono riscontrate numerose mancanze, imputabili, con ogni probabilità, alle difficoltà organizzative inizialmente riscontrate in fase di avvio del nuovo Ente. Si è, pertanto, proceduto a richiedere ai Dirigenti dell'Unione ed ai Dirigenti dei Servizi finanziari dei Comuni aderenti, con nota prot. 6929 in data 15/05/2014, di effettuare una ricognizione delle determinazioni adottate nel trimestre ottobre-dicembre 2013 e di produrre l'originale in formato cartaceo al Servizio Segreteria degli Organi di governo dell'Unione entro e non oltre il 30/05/2014.

Per tale ragione taluni atti, ancorchè sorteggiati e rientranti nelle categorie oggetto di controllo, non hanno potuto essere sottoposti a verifica in quanto non presenti nell'archivio cartaceo.

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

Categorie a campione	TIPO ATTO	Numero estratto 3 (1x3 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. 87 del 30/12/13	Incarico in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro al fine di procedere alla redazione del documento di valutazione dei rischi (CVR) in base al D. Lgs. 81/2008 - Impegno di spesa	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		Det. N. 65 del 17/12/2013	CIG Z580CF6D65 - Aggiornamento licenze VMware e VEEAM e estensione garanzia lame e chassis tramite MePA	DIRIGENTE SETTORE SUAP-SIA	Nessuno
		Det. N. 91 del 30/12/2013	Comune di Ostellato. Incarico in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro al fine di procedere alla redazione del documento di valutazione dei rischi (DVR) in base al D.Lgs n. 81/ 2008 - Impegno di spesa	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno (si osserva, tuttavia, che risulterebbe maggiormente coerente imputare la spesa per i trasferimenti dovuti dai Comuni all'Unione, nell'ambito dell'Intervento 05 del Titolo I del bilancio "Trasferimenti all'Unione" ed assegnare la gestione del relativo capitolo nell'ambito del PEG, al Responsabile Servizio Finanziario dei Comuni stessi, anziché ai Dirigenti dell'Unione, ciascuno per le risorse afferenti alle materie conferite all'Unione)

n. 2	Disposizioni/ Determinazioni in materia di personale	Det.N.6 del 01/10/2013	Incarico di posizione organizzativa " Responsabile del Servizio gestione Risorse Umane e del Servizio Affari Generali"	DIRIGENTE SETTORE SGRU	Nessuno
		Det. N.5 del 01/10/2013 (non controllabile per sovrapposizion e controllore/con trollato in quanto adottata dal Segretario)			
		Det. N. 41 del 04/12/2013	Comune di Argenta- liquidazione delle prestazioni di lavoro straordinario effettuato dal personale dipendente nei mesi da Maggio ad Ottobre 2013	DIRIGENTE SETTORE SGRU	Nessuno
		Det. N. 4 dell' 01/10/2013	Sviluppo assetto organizzativo e gestionale del Settore Finanze a decorrere dall'01/10/2013 conseguente all'approvazione del PEG globalizzato 2013	DIRIGENTE SETTORE FIN	Nessuno
n. 3	Determinazioni di accertamento di entrate	Det. n. 84 del 30/12/2013	ATTIVITA' ESTRATTIVA DI SABBIA IN SAN GIOVANNI DI OSTELLATO: ACCERTAMENTO DELL'ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA.	DIRIGENTE SETTORE URB	Nessuno
		Det. n. 115 del 31/12/2013	Compenso annuo spettante al Revisore dei Conti - Anni 2013 - 2014 - 2015 Impegno e accertamento contabile	DIRIGENTE SETTORE FIN	Nessuno

		Det. n. 116 del 31/12/2013	Servizi assicurativi – Polizze varie – Anno 2013 – Impegno ed accertamento contabile	DIRIGENTE SETTORE FIN	Nessuno
n. 4	Determinazioni di impegno di spesa	Det. N. 33 del 21/11/2013	Comune di Ostellato - Corso di formazione "La segnaletica di sicurezza nelle attività lavorative che si svolgono in presenza di traffico veicolare"- Impegno di spesa.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
		Det. N. 78 del 23/12/2013	COMUNE DI OSTELLATO - RIDETERMINAZIONE E ALIQUOTA IVA DAL 21 AL 22% CON DECORRENZA 1° OTTOBRE 2013 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA ASSUNTI CON DETERMINAZIONI N. 44/2013 - N. 183/2013 - N. 273/2013 E N. 682/2013	DIRIGENTE SETTORE SUAP-SIA	Nessuno
		Det. N. 32 del 21/11/2013	Comune di Ostellato - "Corso di aggiornamento per Rappresentanti dei Lavoratori per la sicurezza (RLS)" - Impegno di spesa.	DIRIGENTE SETTORE GRU	Nessuno
n. 5	Contratti stipulati per scrittura privata	Reg. n. 5 dell'01/10/2013	Convenzione tra i Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore e l'Unione dei Comuni Valli e Delizie per il conferimento all'Unione della funzione relativa ai servizi informativi e telematici (ITC) dei Comuni e dell'Unione	Dirigente Settore SUAP-SIA	Nessuno
		Reg. n. 1	Convenzione tra i Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore e l'Unione dei	DIRIGENTI COINVOLTI	Nessuno

			Comuni Valli e Delizie per la gestione dei servizi di supporto		
		Reg. n. 8	Convenzione tra i Comuni di Argenta e Portomaggiore e l'Unione dei Comuni Valli e Delizie per la gestione in forma associata dell'Organismo interno di valutazione	DIRIGENTE SGRU	Nessuno

Cordiali saluti.

Portomaggiore, 15 maggio 2014

II SEGRETARIO DELL'UNIONE

Crivellari dr.ssa Rita

