



# COMUNE DI PASTRENGO

*Provincia di Verona*

e – mail: [segretario.comunale@comunepastrengo.it](mailto:segretario.comunale@comunepastrengo.it)  
Piazza Carlo Alberto, 1 - CAP. 37010 - Tel 045/6778800

Prot. nr.

Pastrengo, li

24 AUG 2018

Ai Responsabili dei servizi  
Arch. Sonia Lonardi  
Dott. Claudio Parolari

Al Sindaco  
Dott. Gianni Testi

Ai capigruppo consiliari  
Massimo Mazzurana  
Venturini Michela

All'organo di revisione  
Dott.ssa Antonella Bazzarello

[antonella@studiobazzarello.191.it](mailto:antonella@studiobazzarello.191.it)

Al nucleo di valutazione  
Dott. Gianluca Bertagna  
[bertagna@publika.it](mailto:bertagna@publika.it)

**OGGETTO: RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI EX ARTICOLO 147BIS  
DEL D.LGS. NR. 267/2000.**

## **Il Segretario Comunale**

**RICHIAMATO** l'art. 147bis del D.Lgs.n. 267/2000, avente ad oggetto: "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" e, in particolare, il secondo e terzo comma che così recitano:

2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio Comunale.

**VISTO** il vigente "Regolamento comunale sui controlli interni", approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 14/05/2013 e, in particolare, l'articolo 10 del Capo II, quest'ultimo avente ad oggetto: "Controllo successivo"

**RICHIAMATO**, inoltre, l'atto organizzativo interno a firma della sottoscritta in data 20/07/2018, prot. nr. 5258, nel quale venogno fissati i criteri e le modalità di svolgimento del controllo successivo, la selezione degli atti soggetti al controllo casuale;

**VISTO** il verbale in data 20/07/2018 prot. nr. 5334 nel quale viene descritta la procedura per il sorteggio del passo di estrazione alla presenza dei due Responsabili di Area e dell'impiegata addetta all'ufficio segreteria;

**ATTESO** che il passo di estrazione era il numero 3;

**VERIFICATO** che il numero di determine soggette a controllo su un totale di 208 emesse nel periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2018 è pari a 21 (pari al 10% del totale)

**CONSIDERATO** che, tra gli altri atti amministrativi, si è inteso sottoporre a controllo i Buoni economici, nella misura complessiva pari a nr. 3, su un totale emessi nel periodo (01/01/2018 - 30/06/2018 - pari a 55.

**CONSIDERATO** che le risultanze del controllo, contenute nel presente atto, vengono portate all'attenzione dei Responsabili di Area affinché possano confermare il loro operato futuro alla legge e/o ai canoni di buona amministrazione;

**VERIFICATO** che il controllo ha una valenza squisitamente collaborativa, e non repressiva, rivolta alle predette finalità;

**CONSIDERATO**, infine, che il presente atto sarà oggetto di pubblicazione nel sito internet dell'Ente, nella sezione Amministrazione trasparente - sotto sezione: Controlli e rilievi sull'Amministrazione, nel rispetto delle previsioni contenute nel D.lgs. nr. 33/2013;

#### **RILEVA**

che gli atti controllati, presentano nel complesso i profili di legittimità richiesti da norme giuridiche e dalle norme contabili, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia di Enti locali e contabilità armonizzata (D.lgs. nr. 267/2000 e D.lgs.

La documentazione concernente il numero e la data dei provvedimenti controllati è contenuta nel fascicolo cartaceo, in atti della scrivente.

I rilievi di seguito evidenziati hanno la finalità di guidare i Responsabili nella stesura di atti che rispondano principalmente ai profili di legittimità e ai canoni di buona amministrazione.

Di seguito, si evidenzia quanto segue:

#### **1. DETERMINAZIONI DEI RESPONSABILI PER I QUALI VENGONO SOLLEVATI RILIEVI:**

##### **- Resp. Servizio Area Finanziaria - Amministrativa:**

**DT nr. 7 del 12/01/2018 - Servizio di assistenza domiciliare. Proroga affidamento dal 01/01/2018 al 31/03/2018 all'azienda "azalea cooperativa sociale a r.l. onlus di San Pietro in Cariano.**

La determina dispone una proroga trimestrale del servizio di assistenza domiciliare. Trattandosi di proroga ai sensi dell'art. 106 del Codice dei contratti pubblici - D.lgs. nr. 50/2016 e ss.mm., si procede all'esame dell'atto presupposto di affidamento, per verificare che la proroga "tecnica" fosse stata prevista nel primo contratto di appalto. Viene, pertanto, esaminata la determinazione nr. 43 del 29/12/2016 dalla quale non risulta che fosse stata prevista una proroga tecnica, per consentire lo svolgimento della nuova procedura di affidamento del servizio. Si rammenta che, il nuovo codice appalti prevede, tra le modifiche temporali ex art. 106 del D.lgs. nr. 50/2016, la proroga tecnica, che, in ogni caso, deve essere sempre prevista nell'appalto primigenio e deve essere di durata tale da consentire solo ed unicamente l'espletamento della nuova procedura di gara. A tal fine, è necessario che la proroga venga inserita nel valore dell'appalto originario e, pertanto, per la sua tracciabilità, che l'importo risulti nel CIG.

Essendo inoltre la proroga, così come menzionata nell'atto oggetto di controllo, intervenuta alla scadenza del contratto, meglio sarebbe stato se l'affidamento fosse stato denominato: "affidamento diretto alla ditta .....", atto necessario per consentire l'espletamento di una nuova procedura di gara

**DT NR. 10 DEL 16/01/2018 - Erogazione di un contributo economico a favore di un cittadino bisognoso. Impegno e liquidazione.**

L'atto non presenta rilievi di sorta. Si suggerisce di inserire sempre nel dispositivo l'obbligo di pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente - ai sensi del D.lgs. nr. 33/2013, al fine di dare corso all'efficacia del provvedimento. E' stata comunque verificata l'avvenuta pubblicazione nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente.

**DT NR. 14 DEL 19/01/2018 - Affidamento per il biennio 2018 e 2019 del servizio di elaborazione paghe e adempimenti connessi in materia contributiva e fiscale e della tenuta della contabilità IVA E IRAP. Determina a contrarre.**

Il rilievo in questo provvedimento riguarda unicamente la formulazione della norma di legge che obbliga gli Enti locali agli acquisti attraverso il MEPA per importi pari o superiori a € 1000. Il richiamo normativo è il seguente: art. 1, comma 450 della L. nr. 296/2006 e successive modificazioni introdotte con il D.L. 52/2012, art. 7 comma 2.

**DT NR. 28 DEL 02/02/2018 - Convenzione tra il comune di Pastrengo e le scuole paritarie dell'infanzia "Carlo Alberto" di Pastrengo e "Sacra Famiglia" di Piovezzano. Anno scolastico 2017-2018. Impegno e liquidazione della quota fissa.**

**DT NR. 63 DEL 16/03/2018 - Affidamento alla ditta Borsaro Alberto - Elaborazione dati di Verona tramite RDO MEPA di CONSIP del servizio di supporto specializzato in materia di tributi comunali per l'anno 2018/2019.**

**DT NR. 90 DEL 04/04/2018 Inserimento anziani non abbienti presso istituto assistenza Anziani "villa Spada". Anno 2018. Integrazione retta - impegno di spesa. T.G.**

**DT NR. 105 DEL 13/04/2018 - Utilizzo temporaneo del dipendente del Comune di Sommacampagna Sig. Ferro Roberto ex art. 1, comma 557 della L. nr. 311/2014 dal 13/04/2018 al 12/07/2018.**

**DT NR. 111 DEL 19/04/2018 - Affidamento della gestione di attività e di eventi rivolti sulla promozione della cultura del territorio alla Pro loco di Pastrengo**

**DT NR. 171 DEL 07/06/2018 - Quote sociali Azienda ULSS 9 Distretto 4 - Art. 14 L.R. 15/12/1982, nr. 55. Impegno di spesa per l'esercizio finanziario 2018**

Per tutti i provvedimenti sopra richiamati evidenzio il seguente rilievo:

In tutte le determinazioni di impegno o affidamento e contestuale impegno di spesa, è necessario indicare l'anno di esigibilità dell'obbligazione e non soltanto in occasione di impegni pluriennali. Ai sensi dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, in attuazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, tra gli elementi costitutivi dell'impegno viene menzionata la **scadenza dell'obbligazione**. Se si preferisce, si può indicare l'anno di nascita dell'obbligazione e l'anno della sua esigibilità.

**DT NR. 58 DEL 03/03/2018 - Affidamento alla ditta BETA cooperativa sociale di Bussolengo dei servizi di montaggio e smontaggio tabelloni, allestimento seggi ed attività varie. Assunzione impegno di spesa.**

Si rilevano:

1. il richiamato al regolamento per gli acquisti in economia, regolamento che s'intende abrogato con l'entrata in vigore del nuovo codice appalti, D.lgs. nr. 50/2016, in quanto quel regolamento nasceva sull'esigenza di regolamentare i piccoli acquisti (acquisti in economia e cottimo fiduciario ex art. 125 del D.lgs. nr. 163/2006);

2. non viene dato conto dell'esigibilità della somma impegnata nell'anno di riferimento, considerazione già svolta per le determinazioni di cui sopra

**DT NR. 201 DEL 26/06/2018 Convenzione tra il Comune di Pastrengo e le scuole dell'infanzia paritarie "Carlo Alberto" di Pastrengo e "Sacra Famiglia" di Piovezzano. Anno scolastico 2017-2018. Impegno e liquidazione della quota variabile.**

Manca nella determinazione il riferimento al D.lgs. lgs. nr. 33/2013 che prevede gli obblighi di trasparenza, nel caso di specie, anche ai fini dell'efficacia del provvedimento.

L'atto, comunque, risulta essere stato pubblicato nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente.

L'indicazione nel dispositivo degli obblighi di pubblicazione a fini di trasparenza è un valido ausilio sugli adempimenti operativi successivi all'emissione dell'atto.

### **- Responsabile del Servizio Tecnico:**

**DT NR. 108 DEL 17/04/2018 - Adesione all convenzione CONSIP SPA denominata "servizio luce 3". Presa d'atto delibera di giunta nr. 36 del 23,03,2018. Assunzione impegno di spesa.**

Per la presente determinazione si rileva l'assenza dell'indicazione del RUP della procedura, come previsto dall'art. 31, comma 1 del D.lgs. nr. 50/2016.

### **2. Ulteriori considerazioni:**

Per tutti gli atti di affidamento, inoltre, chiedo ai Responsabili di sottoporre all'appaltatore del servizio fornitura o lavoro il cosiddetto patto di integrità del Comune di Pastrengo che costituisce misura di prevenzione della corruzione, come stabilito nel Piano triennale di prevenzione della corruzione, approvato con deliberazione di G.C. nr. 10 del 16/01/2018, allegato 3 al Piano.

### **3. Altri atti soggetti a controllo:**

Per quanto riguarda gli altri atti da sottoporre a controllo, nella misura del 5% degli atti medesimi, sono stati scelti i Buoni economali. Dal 01/01/2018 al 30/06/2018 sono stati emessi nr. 55 buoni economali e sottoposti a controllo nr. 3, pari al 5% di 55.

Vengono esaminati i buoni nr.

nr. 3 del 26/01/2018 acquisto nr. 4 copie chiavi palestra uscita esterna

nr. 6 del 02/02/2018 spedizione raccomandata estero

nr. 9 del 15/02/2018 spedizione raccomandata 1 giorno

corredati delle relative pezze giustificative

e per gli stessi si evidenzia la regolarità della procedura e della relativa emissione.

La presente relazione viene trasmessa ai Responsabili dei servizi e agli altri organi in indirizzo nonché pubblicata nell'Amministrazione trasparente - sotto sezione controlli e rilievi sull'Amministrazione.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Moliterno d.ssa Angela

