



# Comune di Ferrara di Monte Baldo

PROVINCIA DI VERONA

Prot. n. 769.....

li, 11/03/2019

Al Sindaco del Comune di  
Ferrara di monte  
Paolo Rossi

anche in qualità di  
Responsabile del Servizio finanziario

Al Geom. Antonio Lorenzola  
Area Tecnica

Alla Sig.ra Chiara Donatelli  
Area Amministrativa Tributi/Demografici/Elettorale

Al Revisore dei conti  
Dott. Roberto Berton

OGGETTO: CONTROLLI EX POST DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA A CURA DEL SEGRETARIO COMUNALE EX ART. 147BIS DEL CODICE. RELAZIONE CONCLUSIVA - PERIODO 2° SEMESTRE 2018.

## Richiamati:

a. la deliberazione di C.C. nr. 8 del 30/04/2013 con la quale veniva approvato il Regolamento dei controlli interni, in particolare gli articoli 10 e 11, aventi rispettivamente ad oggetto:

*art. 10 - Controllo successivo - finalità e principi*

*art. 11 - controllo successivo - organizzazione*

b. l'atto organizzativo del Segretario comunale in data 07/03/2019, prot. nr. 700, con il quale sono state individuate le misure organizzative per la direzione e la gestione delle attività di controllo interno, a cura del Segretario comunale, ai sensi dell'art. 147bis del D.lgs. nr. 267/2000 e successive modificazioni e del Regolamento comunale sopra citato;

**Atteso** che, in apposita Relazione, il Segretario dà atto delle risultanze del controllo, indirizzando la stessa e le direttive cui conformarsi al Sindaco, ai Responsabili dei Servizi interessati e all'organo di revisione;

**Visto** il verbale in data 7/03/2019, prot. nr. 702, redatto dal Segretario comunale e sottoscritto dalle dipendenti presenti in occasione dell'estrazione del numero con il quale determinare il passo di estrazione casuale degli atti oggetto del controllo successivo;

**Dato atto** che le determinazioni sono state selezionate con riferimento al periodo dal 01/07/2018 - 31/12/2018, semestre di riferimento, per un totale complessivo di 15 provvedimenti su 78 totali emessi nel periodo (20%), utilizzando la metodologia del passo di estrazione (nr. 4 - quale risultato della seduta di cui al capoverso precedente) per le determinazioni dell'Area Tecnica, per le altre determinazioni dell'Area Tributi, Amministrativa e finanziaria i provvedimenti sono stati sottoposti tutti a controllo (data la loro esiguità)

P.zza G.Cantore, 12 - 37020 Ferrara di Monte Baldo (VR) Tel +39 045 624 70 02 Fax +39 045 624 70 55  
C.F. 81000130237 - P.I. 00610010233

SERVIZI DEMOGRAFICI: [info@comune.ferraradimontebaldo.vr.it](mailto:info@comune.ferraradimontebaldo.vr.it)

AREA TECNICA: [tecnico@comune.ferraradimontebaldo.vr.it](mailto:tecnico@comune.ferraradimontebaldo.vr.it)

AREA AMMINISTRATIVA: [segreteria@comune.ferraradimontebaldo.vr.it](mailto:segreteria@comune.ferraradimontebaldo.vr.it)

AREA FINANZIARIA: [ragioneria@comune.ferraradimontebaldo.vr.it](mailto:ragioneria@comune.ferraradimontebaldo.vr.it)

Di seguito i provvedimenti sottoposti a controllo:

**Area tecnica:**

nr. 58 del 17/07/2018 Restituzione cauzione definitiva contratto REP. NR. 682 alla Ditta Pachera;

nr. 62 del 02/08/2018 Restituzione di oneri di urbanizzazione e costo di costruzione in favore della società gruppo immobiliare capital casa s.r.l.

nr. 66 del 07/08/2018 Impegno perizia statica muro di contenimento ing. Federico Salzani. CIG Z1D249BAFB

nr. 70 del 14/09/2018 Approvazione subappalto lavori di valorizzazione turistico economica di Novezza CUP H91J6000000005 - CIG 74300596A6

nr. 74 del 28/09/2018 Fondo per lo sviluppo dei comuni di confine, Legge 191/2009 art. 2 commi 117 e seguenti. Costruzione di nuovo impianto da risalita in loc. Novezza ad us turistico - fase funzionale 1. Realizzazione impianto di bullage.

nr. 78 del 04/10/2018 Fondo per lo sviluppo dei Comuni di confine, legge 191/09 art. 2 commi 117 e seguenti. Valorizzazione turistico commerciale della località Novezza - Bando 2015. Incarico di progettazione, Direzione lavori ed altre prestazioni correlate. CIG Z2119AA3F8

nr. 82 del 16/10/2018 Liquidazioni all'Unione montana del Baldo Garda

nr. 86 del 05/11/2018 Assunzione impegno di spesa e affidamento incarico alla ditta Halley Veneto s.r.l. per l'adeguamento del sito internet comunale agli standard AGID. CIG ZDB259B4BE

**Area finanziaria:**

nr. 9 del 12/07/2018 Affidamento servizi di supporto all'ufficio ragioneria in ambito contabile. Impegno di spesa. CIG Z2D2456E4E

nr. 10 del 12/07/2018 Assunzione impegno di spesa per acquisizione in economia di beni e servizi relativi a servizi continuativi

nr. 11 del 10/09/2018 Reggenza a scavalco della segreteria comunale Dr. Moliterno Angela. Impegno di spesa e liquidazione

nr. 12 del 05/11/2018 Reggenza a scavalco della segreteria comunale Dr. Moliterno Angela. Impegno di spesa e liquidazione

nr. 13 del 06/11/2018 Assunzione impegno di spesa per acquisto libri di testo della scuola primaria per l'anno scolastico 2018/2019

**Area Amministrativa Tributi/Demografici/Elettorale**

nr. 5 del 20/12/2018 Aggiornamento e bonifica banca dati TARI e supporto nella relativa verifica tributaria - incarico alla ditta Publika Servizi s.r.l. CIG Z17263A723

nr. 6 del 20/12/2018 Riversamento ai Comuni degli incassi TARI incompetenti. Assunzione impegno di spesa e contestuale liquidazione

nr. 8 del 27.12.2018 Assunzione impegno di spesa per acquisizione in economia di beni e servizi relativi a materiale ufficio anagrafe e stato civile

**Di seguito, si espongono le risultanze del controllo interno**

**Area tecnica**

*nr. 58 del 17/07/2018 Restituzione cauzione definitiva contratto REP. NR. 682 alla Ditta Pachera;*

Nessun rilievo. Si vedano le considerazioni generali per tutti i provvedimenti esaminati.

*nr. 62 del 02/08/2018 Restituzione di oneri di urbanizzazione e costo di costruzione in favore della società gruppo immobiliare capital casa s.r.l.*

unico rilievo: viene avanzata richiesta al Responsabile del Servizio tecnico per conoscere le motivazioni del mancato impegno di spesa nello stesso provvedimento da parte del Responsabile del servizio tecnico, ipotizzando che il capitolo di spesa di riferimento fosse intestato a quest'ultimo

*nr. 66 del 07/08/2018 Impegno perizia statica muro di contenimento ing. Federico Salzani. CIG Z1D249BAFB*

Si rileva che, nonostante l'esiguità della somma impegnata per l'incarico al professionista, non viene definita nel provvedimento la natura dell'incarico (incarico professionale o prestazione di servizi) natura che si evince unicamente dal fatto che sia stato richiesto uno smart CIG all'ANAC. Si raccomanda di individuare sempre, nella determinazione a contrarre, la natura del servizio che viene acquisito, perchè da questa deriva la conseguente corretta applicazione della norma. Inoltre, manca il riferimento alla regolarità contributiva (eventuali versamenti alla cassa professionale di appartenenza del professionista) al fine della regolarità dell'affidamento. Sempre buona prassi, inoltre, indicare la norma che esclude l'obbligo di affidamento per il tramite del MEPA o di altri mercati elettronici a suo tempo istituiti ai sensi del DPR 207/2010 (art. 328 oggi abrogato). L'ultima considerazione riguarda la mancata indicazione dell'esigibilità della somma impegnata, ai sensi dell'art. 183 del TUEL e nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, specificata nel par. 5.1. dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011; gli elementi costitutivi dell'impegno sono:

- la ragione del debito;
- l'indicazione della somma da pagare;
- il soggetto creditore;
- la scadenza dell'obbligazione;
- la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio

*nr. 70 del 14/09/2018 Approvazione subappalto lavori di valorizzazione turistico economica di Novezza CUP H91J6000000005 - CIG 74300596A6*

Nessun rilievo. Si vedano le considerazioni generali per tutti i provvedimenti esaminati.

*nr. 74 del 28/09/2018 Fondo per lo sviluppo dei comuni di confine, Legge 191/2009 art. 2 commi 117 e seguenti. Costruzione di nuovo impianto da risalita in loc. Novezza ad uso turistico - fase funzionale 1. Realizzazione impianto di bullage.*

Si chiedono chiarimenti al Responsabile del Servizio su un importo indicato nel provvedimento che appare incongruo rispetto ad altri importi relativi al progetto di fase funzionale 2.

*nr. 78 del 04/10/2018 Fondo per lo sviluppo dei Comuni di confine, legge 191/09 art. 2 commi 117 e seguenti. Valorizzazione turistico commerciale della località Novezza - Bando 2015. Incarico di progettazione, Direzione lavori ed altre prestazioni correlate. CIG Z2119AA3F8*

Non si evidenziano rilievi particolari. E' buona prassi specificare nell'oggetto se trattasi di atto di impegno o di liquidazione ovvero di atto contenente contestuale impegno e liquidazione.

*nr. 82 del 16/10/2018 Liquidazioni all'Unione montana del Baldo Garda*

Non ci sono particolari rilievi. Si suggerisce di indicare, sia nell'atto di impegno che in quello di liquidazione, l'atto amministrativo in virtù del quale il Comune di Ferrara è debitore nei confronti dell'Unione delle somme oggetto di liquidazione

*nr. 86 del 05/11/2018 Assunzione impegno di spesa e affidamento incarico alla ditta Halley Veneto s.r.l. per l'adeguamento del sito internet comunale agli standard AGID. CIG ZDB259B4BE*

L'atto si presenta regolare, ancorché ridondante nei contenuti e nelle motivazioni.

Trattasi di procedura di affidamento di servizi per importo inferiore a 1.000 €, per la quale si sarebbe potuto procedere, con affidamento diretto, anche fuori dal MEPA.

In ogni caso rilevano le seguenti indicazioni:

- acquisire sempre il DURC ed evidenziarne la regolarità nel provvedimento di affidamento;
- indicare sempre l'esigibilità dell'impegno per il principio della competenza finanziaria potenziata.

#### **Area finanziaria:**

*nr. 9 del 12/07/2018 Affidamento servizi di supporto all'ufficio ragioneria in ambito contabile. Impegno di spesa. CIG Z2D2456E4E*

L'atto si presenta ridondante nei contenuti e nella motivazione. In particolare sono presenti le seguenti irregolarità:

- è possibile rinvenire nell'atto elementi tutelati dalla privacy e, pertanto, si rende necessario, alla luce delle disposizioni del D.lgs. 196/2003 riviste dal GDPR 679/2016, l'anonimizzazione dei dati che consentono di risalire ai soggetti menzionati nell'atto;

- viene erroneamente menzionato il regolamento degli acquisti in economia, regolamento che si considera superato a seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 50/2016, piuttosto sostituito dalle Linee Guida dell'ANAC;

- non viene data menzione della regolarità del DURC che deve essere acquisito al fine della regolarità dell'affidamento, oltre che in occasione della liquidazione;

- non viene indicato l'anno di esigibilità dell'obbligazione, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata (par. 5.1. dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);

- non viene dato atto dell'esclusione del conflitto di interessi del Responsabile del Servizio affidatario dell'appalto (art. 6bis L. nr. 241/1990 e ss.mm.)

*nr. 10 del 12/07/2018 Assunzione impegno di spesa per acquisizione in economia di beni e servizi relativi a servizi continuativi*

L'atto si presenta contraddittorio nelle premesse e nel dispositivo. Si evidenziano:

- riferimenti normativi superati (Dlgs 163/2006 abrogato e sostituito dal D.lgs. nr. 50/2016);

- riferimento al regolamento sugli acquisti in economia: superato dalle disposizioni del D.lgs. nr. 50/2016 e sostituito piuttosto dalle previsioni contenute nelle Linee Guida Anac;

- mancata indicazione dell'esigibilità dell'obbligazione, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata (par. 5.1. dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);

- non viene dato atto dell'esclusione del conflitto di interessi del Responsabile del Servizio affidatario dell'appalto (art. 6bis L. nr. 241/1990 e ss.mm.)

*nr. 11 del 10/09/2018 Reggenza a scavalco della segreteria comunale Dr. Moliterno Angela. Impegno di spesa e liquidazione*

Si ritiene utile astenersi dal controllo dell'atto trattandosi di provvedimento finalizzato alla liquidazione delle competenze spettanti al segretario comunale

*nr. 12 del 05/11/2018 Reggenza a scavalco della segreteria comunale Dr. Moliterno Angela. Impegno di spesa e liquidazione*

Si ritiene utile astenersi dal controllo dell'atto trattandosi di provvedimento finalizzato alla liquidazione delle competenze spettanti al segretario comunale

*nr. 13 del 06/11/2018 Assunzione impegno di spesa per acquisto libri di testo della scuola primaria per l'anno scolastico 2018/2019*

rilievo: manca l'indicazione dell'esigibilità dell'obbligazione, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata (par. 5.1. dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);

#### **Area Amministrativa Tributi/Demografici/Elettorale**

*nr. 5 del 20/12/2018 Aggiornamento e bonifica banca dati TARI e supporto nella relativa verifica tributaria - incarico alla ditta Publika Servizi s.r.l. CIG Z17263A723*

Rilievi evidenziati sull'atto:

- la trattativa diretta sul MEPA non è "accettazione di una richiesta di offerta". La richiesta di offerta nelle negoziazioni telematiche sul mercato elettronico di "Acquisti in rete" si presenta con caratteristiche differenti e viene caricata direttamente sul MEPA dalla stazione appaltante;

- nell'atto mancano i seguenti riferimenti:

a. la regolarità del DURC;

b. non viene nominato il RUP (art. 31 del D.lgs. nr. 50/2016);

c. non viene escluso il conflitto di interessi in capo al Responsabile del Servizio

nr. 6 del 20/12/2018 *Riversamento ai Comuni degli incassi TARI incompetenti. Assunzione impegno di spesa e contestuale liquidazione*

In ordine al presente atto non ci sono rilievi.

nr. 8 del 27.12.2018 *Assunzione impegno di spesa per acquisizione in economia di beni e servizi relativi a materiale ufficio anagrafe e stato civile*

In riferimento all'atto si rileva quanto di seguito:

- riferimenti normativi superati (Dlgs 163/2006 abrogato e sostituito dal D.lgs. nr. 50/2016);
- riferimento al regolamento sugli acquisti in economia: superato dalle disposizioni del D.lgs. nr. 50/2016 e sostituito piuttosto dalle previsioni contenute nelle Linee Guida Anac;
- mancata indicazione dell'esigibilità dell'obbligazione, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata (par. 5.1. dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);
- manca l'indicazione della regolarità contributiva
- non viene dato atto dell'esclusione del conflitto di interessi del Responsabile del Servizio affidatario dell'appalto (art. 6bis L. nr. 241/1990 e ss.mm.)

**Nota ai Responsabili dei Servizi per tutti i provvedimenti amministrativi da loro emessi:**

Per tutti i provvedimenti, al fine del rispetto delle norme sulla prevenzione della corruzione, in ossequio al piano di prevenzione della corruzione adottato e del codice di comportamento dei dipendenti pubblici si suggerisce di inserire nella determinazione la seguente dicitura ove ne ricorrano, evidentemente, i presupposti:

*"Dato atto che in ordine al presente provvedimento non sussistono situazioni di conflitto di interessi, neppure potenziali, ai sensi dell'art. 6bis della L. nr. 241/90 e successive modificazioni ed integrazioni"*

Si richiama, inoltre, l'attenzione dei Responsabili dei Servizi sul fatto che tutti gli affidamenti devono essere corredati della documentazione attestante la regolarità contributiva (DURC); si rammenta infine la necessità, per ogni appalto di forniture, servizi e lavori, della nomina del Responsabile unico del procedimento (art. 31 del Codice appalti).

Trattandosi di controllo con funzione collaborativa, si invitano i Responsabili dei servizi a prendere visione del presente atto e delle direttive ivi contenute per conformare l'azione amministrativa alle norme di legge vigenti, ai Regolamenti e alle buone pratiche amministrative.

Il presente atto viene trasmesso ai soggetti in indirizzo e pubblicato sul sito internet del Comune - in Amministrazione trasparente - controlli e rilievi sull'Amministrazione - organismi di controllo interno

Ferrara di Monte Baldo, 12/03/2019

Il segretario comunale reggente  
Mdliterno d.ssa Angela



