

COMUNE di ARENA PO

PROVINCIA di PAVIA

C.A.P. 27040

P.IVA 01029130182

Tel. 0385/270005 – Fax. 0385/70580 - 270015

Prot. n. 4327 del 03.08.2018

Ai Responsabili del Servizio
Ing. Diego Boiocchi
Rag. Silvia Emanuelli
Rag. Elisabetta Scarani

e p.c.
al Revisore del Conto

e p.c.
Al Sindaco
Alla Giunta Comunale

Oggetto: Art. 147 bis comma 2 D.Lgs 267/2000 – Controlli interni ex art. 3 del Regolamento Comunale dei controlli interni approvato con deliberazione C.C. n. 4 del 24.01.2013 - Periodo di verifica dal 01.01.2018 al 30.06.2018

Verbale n. 1 del 1.08.2018

L'art.3 del D.L n. 174 del 10.10.2012 convertito in legge 7.12.2012 n.213 ha riscritto il sistema dei controlli interni e ha sostituito l'art. 147del TUEL disponendo che gli enti locali nell'ambito della loro autonomia normativa ed organizzativa disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

La finalità del controllo successivo di regolarità amministrativa è monitorare l'adeguatezza dei processi attivati nell'Ente, con la finalità di migliorare l'azione amministrativa. Il controllo comporta la verifica del rispetto delle disposizioni di legge, dei regolamenti dell'Ente, dei contratti nazionali e decentrati di lavoro, direttive interne nonché la correttezza formale nella redazione dell'atto, correttezza e regolarità delle procedure, l'avvenuta effettuazione dell'istruttoria, la presenza di una congrua motivazione, l'avvenuta pubblicazione.

Per dare attuazione alle citate disposizioni di legge, con deliberazione del Consiglio Comunale n C.C. n. 4 del 24.01.2013, secondo quanto disposto dagli artt. 49,147 commi 1 e 4 e n.147 bis del DLgs n.267/2000 è stato approvato il Regolamento che disciplina il sistema integrato dei controlli interni del Comune di Arena Po.

Ciò premesso, la sottoscritta Dott.ssa Salvina Venezia, in data 1.08.2018, ore 10:00, presso l'Ufficio di Segreteria, in qualità di Segretario Comunale titolare del Comune di Arena Po, con il presente verbale provvede ad effettuare controlli a campioni sugli atti adottati dai Responsabili di Servizio dell'ente, secondo quanto disciplinato dal succitato Regolamento sui controlli interni, nonché facendo riferimento alla check list di cui al P.T.P.C. 2016-2018 approvato con deliberazione di G.C. n. 8 del 18.01.2016.

Atteso che il predetto Regolamento non indica una percentuale di atti da sottoporre a controllo, il Segretario Comunale fissa tale percentuale nella misura del 10% per le determinazioni e del 5% delle liquidazioni. Saranno oggetto di controllo altresì tutti i contratti stipulati dall'Ente senza l'ausilio del Segretario Comunale, in qualità di Pubblico Ufficiale Rogante.

Il periodo oggetto di controllo è ricompreso tra il 1.01.2018 e il 30.06.2018.

Si rileva che nel periodo in questione sono stati adottati e pubblicate le seguenti Determinazioni:

- n. 45 Determinazione del Servizio Tecnico;
- n. 69 Determinazioni del Servizio Finanziario;
- n. 26 Determinazioni del Servizio Demografico.

Pertanto vengono sottoposti a controllo (con arrotondamento all'unità inferiore o superiore in caso di decimale inferiore o superiore a 0,5):

Il 10% delle Determinazione del Servizio Tecnico pari a n. 4 determinazioni;

Il 10% delle Determinazioni del Servizio Finanziario pari a n. 7 Determinazioni;

Il 10% delle Determinazioni del Servizio Demografico, pari a n. 3 Determinazione.

Il Segretario procede dapprima all'estrazione a sorte del 10% delle determinazioni da sottoporre a verifica, utilizzando il programma informatico generatore di numeri casuali della Regione Emilia Romagna e reso disponibile all'indirizzo web <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>.

Quanto alle determinazioni assunte dal **Servizio finanziario**, l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 69, corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle determinazioni adottate dalla Responsabile del Servizio nel periodo 1.01.2018 al 30.06.2018.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono 36,3,4,61,51,62,37

Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

1) Determinazione Servizio finanziario n. 3 del 13.01.2018 avente ad oggetto "*Approvazione del rendiconto dell'Economo Elisabetta Scarani alla data 31.12.2017 (4° trimestre 2017)*,"

Nessun rilievo;

2) Determinazione Servizio finanziario n. 4 del 16.01.2018 avente ad oggetto "*Assunzione impegno di spesa per servizi stipendi anno 2018*;"

Nessun rilievo

3) Determinazione Servizio finanziario n. 36 del 23.03.2018 avente ad oggetto "*Agevolazione servizi scolastici in forza delle disposizioni di cui al vigente regolamento per Interventi sociali*".

Nessun Rilievo

4) Determinazione Servizio finanziario n. 37 del 14.10.2017 avente ad oggetto "*Procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara per l'affidamento in appalto del servizio di tesoreria comunale per il periodo dal 01.04.2018/31.03.2023 - approvazione verbali di gara e aggiudicazione*"

Nessun rilievo.

5) Determinazione Servizio finanziario n. 51 del 11.05.2018 avente ad oggetto "*Affidamento servizi riscossione coattiva delle entrate patrimoniali e tributarie dell'Ente*".

Nessun rilievo.

6) Determinazione Servizio finanziario n. 61 del 06.06.2018 avente ad oggetto "*Assunzione impegno di spesa per promozione turistica del territorio*".

Nessun rilievo.

7) Determinazione Servizio finanziario n. 62 del 06.06.2018 avente ad oggetto "*Agevolazione servizi scolastici in forza delle disposizioni di cui al vigente regolamento per Interventi sociali*".

Nessun rilievo.

Quanto alle determinazioni assunte dal **Servizio Demografico** l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 26, corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle determinazioni adottate dalla Responsabile del Servizio nel periodo 1.01.2018 al 30.06.2018.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono: 14,2,23



Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

1) Determinazione Servizio Demografico n. 2 del 12.01.2018 avente ad oggetto *“Elezioni politiche del 4 marzo 2018. Impegno di spesa per acquisto cartella elettorale”*.

Rilievi: Fare attenzione alla qualità dell'atto, sotto il profilo formale, in quanto sono presenti diversi refusi. In particolare, viene richiamato il PTPCT 2015/2017, ormai superato dal PCPCT 2017/2019 (più di recente è stato altresì adottato il PTPCT 2018/2020), lo stesso dicasi del codice di comportamento del 2014, modificato nel 2016. Ed ancora il riferimento all'AVCP oramai sostituita dall'ANAC e alla DGC di assegnazione provvisoria delle risorse dell'anno precedente (n. 3 in data 10.01.2017).

2) Determinazione Servizio Demografico n. 14 del 28.02.2018 avente ad oggetto *“Elezioni politiche del 4 marzo 2018. Impegno di spesa per onorari componenti uffici elettorali”*.

Rilievi: Migliorare la qualità dell'atto, sotto il profilo formale, in quanto sono presenti diversi errori di battitura e di formattazione del testo.

3) Determinazione Servizio Demografico n. 23 del 07.06.2018 avente ad oggetto *“Approvazione graduatoria per il reclutamento di n. 2 rilevatori per l'indagine Istat “Censimento permanente popolazione 2018”*.

Nessun rilievo.

Quanto alle determinazioni assunte dal **Servizio Tecnico** l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 45 corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle determinazioni adottate dal Responsabile del Servizio nel periodo 1.06.2018 al 30.06.2018.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono 24,3,40,33

Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

1) Determinazione del Servizio Tecnico n. 3 del 11.01.2018 dall'oggetto *“Impegno di spesa per polizze assicurative automezzi, beni immobili e infortuni cumulativa, periodo 1.01.2018/31.12.2018”*.

Rilievi: Si rammenta che per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria e superiori ad € 1.000,00, gli enti locali sono obbligati a far ricorso a:

- ☐ Mercato elettronico della P.A. (MEPA) attraverso ODA o RDO;
- ☐ Ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328 d.p.r. 207/2010;
- ☐ Ovvero al sistema telematico messo a disposizione delle centrali regionali di riferimento (Sintel).

Unica eccezione a tale obbligo incondizionato è rappresentata, secondo l'orientamento della Corte dei Conti, *“dall'ipotesi di non reperibilità ovvero inidoneità dei beni o servizi rispetto alle necessità dell'ente locale procedente, e ciò previa prudente istruttoria e valutazione di tale evenienza ed adeguata motivazione della stessa nell'ambito della determinazione a contrattare”*. Nel caso di specie non si rinviene alcuna motivazione in tal senso.

2) Determinazione del Servizio Tecnico n. 24 del 30.03.2017 dall'oggetto *“Rettifica propria determinazione n. 9/2018..omissis”*.

Nessun rilievo

3) Determinazione del Servizio Tecnico n. 33 del 29.05.2018 avente ad oggetto *“Lavori di riqualificazione e pavimentazione via Bardotti, via Marconi e vie perimetrali piazza V. Emanuele. Approvazione SAL N. 1..OMISSIS”*.

Nessun rilievo

4) Determinazione del Servizio Tecnico n. 40 del 17.07.2017 dall'oggetto *“Impegno di spesa per modifiche impianto elettrico consistenti in sostituzione termostati .. omissis”*

Nessun rilievo

Terminata la verifica degli atti di determinazione, la sottoscritta procede ad esaminare gli atti di liquidazione.

Per quanto attiene alle **liquidazioni**, risultano assunti nel periodo 01.01.2018/30.06.2018 i seguenti atti:

- n. 65 atti di liquidazione del Servizio Tecnico;
- n. 104 atti di liquidazione del Servizio Finanziario;



- n. 43 atti di liquidazione del Servizio Demografico.

Pertanto vengono sottoposti a controllo (con arrotondamento all'unità inferiore o superiore in caso di decimale inferiore o superiore a 0,5):

- il 5% degli atti di liquidazione del Servizio Tecnico, pari a n. 3 atti;
- il 5% atti di liquidazione del Servizio Finanziario, pari a n. 5 atti;
- il 5% atti di liquidazione del Servizio Demografico, pari a n. 2 atti.

Il Segretario procede all'estrazione a sorte del 5% delle liquidazioni da sottoporre a verifica, utilizzando il programma informatico generatore di numeri casuali della Regione Emilia Romagna e reso disponibile all'indirizzo web <http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>.

Quanto agli atti di liquidazione assunti dal Servizio finanziario l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 104, corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle liquidazioni adottate dalla Responsabile del Servizio nel periodo considerato.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono 54,5,6,92,76

Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

- 1) **Liquidazione del Servizio finanziario n. 5 del 15.01.2018. Nulla da rilevare;**
- 2) **Liquidazione del Servizio finanziario n. 6 del 15.01.2018. Nulla da rilevare;**
- 3) **Liquidazione del Servizio finanziario n. 54 del 24.03.2018. Nulla da rilevare;**
- 4) **Liquidazione del Servizio finanziario n. 76 del 12.05.2018. Nulla da rilevare;**
- 5) **Liquidazione del Servizio finanziario n. 92 del 08.06.2018. Nulla da rilevare;**

Quanto agli atti di liquidazione assunti dal Servizio tecnico l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 65, corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle liquidazioni adottate dal Responsabile del Servizio nel periodo considerato.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono 34,3,4

Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

- 1) **Liquidazione del Servizio tecnico n. 3 del 19.01.2018. Nulla da rilevare**
- 2) **Liquidazione del Servizio tecnico n. 4 del 23.01.2018. Nulla da rilevare;**
- 3) **Liquidazione del Servizio tecnico n. 34 del 30.04.2018. Nulla da rilevare**

Quanto agli atti di liquidazione assunti dal Servizio demografico l'estrazione è avvenuta secondo le seguenti modalità:

- sono stati inseriti i numeri da 1 a 43, corrispondenti all'ordine numerico progressivo delle liquidazioni adottate dal Responsabile del Servizio nel periodo considerato.
- E' stato inserito quale seme generatore il n. 1;
- i numeri generati sono. 23,2

Gli esiti della verifica sono riepilogati come segue:

- 1) **Liquidazione del Servizio Demografico n. 2 del 12.01.2018.**

Rilevi: eliminare il riferimento al patto di stabilità che è stato ormai sostituito dal pareggio di bilancio, a far data dal 2012

- 2) **Liquidazione del Servizio Demografico n. 22 del 30.05.2018.**

Rilevi: fare attenzione alla numerazione degli atti. Ci sono infatti n. 2 atti riportanti entrambi in numero 22, mentre manca il n. 23. Eliminare il riferimento al patto di stabilità che è stato ormai sostituito dal pareggio di bilancio, a far data dal 2012.

Nel periodo di tempo considerato è stata stipulata dall'ente n. 1 scrittura privata non autenticata, repertoriata al n. 593 del 20.04.2018 Di seguito l'esito del controllo.

1) Scrittura privata non autenticata, rep. n. 593 del 20.04.2018 – atto di transazione tra il Comune di Arena Po e l'Arch. Valentich, regolarmente registrata presso l'Agenzia delle Entrate di Stradella in data 27.04.2018, al n. 241, serie 3°, imposta di bollo assolta tramite apposizione di marca da € 16,00.

Nessun rilievo



All'esito dei controlli vengono fornite le seguenti direttive generali:

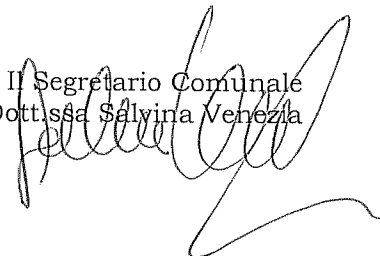
- curare la forma degli atti evitando refusi o errori di battitura e/o di formattazione e assicurarsi della corretta citazione degli atti deliberativi del Piano triennale di Prevenzione della Corruzione e del Codice di Comportamento dei dipendenti del Comune di Arena Po;

- si richiama alla puntuale applicazione dell'art. 7, comma 2, del D.L. n. 52/2012 convertito, con modifiche, dalla Legge n. 94/2012 il quale prevede per l'acquisto di beni e servizi di importo pari o superiore a € 1.000,00 e inferiori alla soglia di rilievo comunitario, l'obbligo di ricorso al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MePA) all'interno del portale degli "Acquisti in Rete della Pubblica Amministrazione" gestito dalla Consip S.p.A. o ai Mercati elettronici gestiti da altri Enti Aggregatori; Unica eccezione a tale obbligo incondizionato è rappresentata, secondo l'orientamento della Corte dei Conti, "dall'ipotesi di non reperibilità ovvero inidoneità dei beni o servizi rispetto alle necessità dell'ente locale procedente, e ciò previa prudente istruttoria e valutazione di tale evenienza ed adeguata motivazione della stessa nell'ambito della determinazione a contrattare".

La verifica termina alle ore 14:00.

Il presente verbale contenente le risultanze del controllo interno costituisce elemento utile ai fini della valutazione del Responsabile del Servizio.

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Silvana Venezia



Realizzo un generatore di numeri pseudo casuali con PHP e 3 numeri casuali personalizzati
parametri del generatore: seme = 1, m = 2147483647, a = 1103515245
più informazioni sul tipo di generatore implementato (note.aspx).
[carica l'elenco dei numeri](#)

GENERA ALTRO NUMERO

Recapiti

Regione Emilia-Romagna

Viale Aldo Moro, 52

40127 Bologna

Centralino 051 5271 (tel: +39.0515271).

Cerca telefoni o indirizzi (<http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/Cercaregione/Default.aspx?cons=0>).

URP (<http://www.regione.emilia-romagna.it/urp>).

Orari: lun.-ven. 9-13;

lun. e giov. 14.30-16.30

Numero verde: 800.66.22.00

(tel: +39.800662200) **Scrivici:** e-mail (<mailto:urp@regione.emilia-romagna.it>) - PEC

(<mailto:urp@postacert.regione.emilia-romagna.it>).

GENERA ALTRO NUMERO

Recapiti

Regione Emilia-Romagna

Viale Aldo Moro, 52

40127 Bologna

Centralino 051.5271 (tel: +39.0515271).

Cerca telefoni o indirizzi (<http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/Cercaregione/Default.aspx?cons=0>).

URP (<http://www.regione.emilia-romagna.it/urp>)

Orari: lun.-ven. 9-13;

lun. e giov. 14.30-16.30

Numero verde: 800.66.22.00

(tel: +39.800662200) **Scrivici:** e-mail (<mailto:urp@regione.emilia-romagna.it>) - PEC

(<mailto:urp@postacert.regione.emilia-romagna.it>).

Risultato generazione

Generazione di **7** numeri **distinti** nell'intervallo [**1**, **69**]

Parametri del

generatore: *seme* = **1**, *m* = **2147483647**, *a* = **1103515245**

Ulteriori informazioni sul tipo di generatore implementato.

Scarica l'elenco dei numeri

GENERA ALTRO NUMERO

36

3

4

61

51

62

37

parametri del generatore: *seme* = 1, *m* = 2147483647, *a* = 1103515245
per ulteriori informazioni sul tipo di generatore implementato ([note.aspx](#)),
carica l'elenco dei numeri

GENERA ALTRO NUMERO

Recapiti

Regione Emilia-Romagna

Viale Aldo Moro, 52

40127 Bologna

Centralino 051.5271 (tel: +39.0515271)

Cerca telefoni o indirizzi (<http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/Cercaregione/Default.aspx?cons=0>)

URP (<http://www.regione.emilia-romagna.it/urp>)

Orari: lun.-ven. 9-13;

lun. e giov. 14.30-16.30

Numero verde: 800.66.22.00

(tel: +39.800662200)Scrivici: e-mail (<mailto:urp@regione.emilia-romagna.it>) - PEC

(<mailto:urp@postacert.regione.emilia-romagna.it>)

Risultato generazione

Generazione di **5** numeri **distinti** nell'intervallo [**1**, **104**]

Parametri del

generatore: *seme* = **1**, *m* = **2147483647**, *a* = **1103515245**

Ulteriori informazioni sul tipo di generatore implementato.

Scarica l'elenco dei numeri

GENERA ALTRO NUMERO

54

5

6

92

76

Risultato generazione

Generazione di **2** numeri **distinti** nell'intervallo [**1**, **43**]

Parametri del generatore: *seme* = **1**, *m* = **2147483647**, *a* = **1103515245**

Ulteriori informazioni sul tipo di generatore implementato.

[Scarica l'elenco dei numeri](#)

GENERA ALTRO NUMERO

23

2

Oggetto: verbale controlli interni

Mittente: Segreteria - Comune Arena Po <segreteria@comunearenapo.it>

Data: 09/08/2018 16:54

A: claudia@geofer.eu, ufficiotecnico@comunearenapo.it, anagrafe@comunearenapo.it, ragioneria@comunearenapo.it, molinobelforti@libero.it

trasmetto verbale controlli interni predisposto dal Segretario Comunale per il periodo dal 01.01.2018 al 30.06.2018

--

Nadia Daturi

Segreteria

Comune Arena Po

E-Mail: segreteria@comunearenapo.it

Tel.: 0385 781870

Allegati:

verbale controlli interni.pdf

492 kB