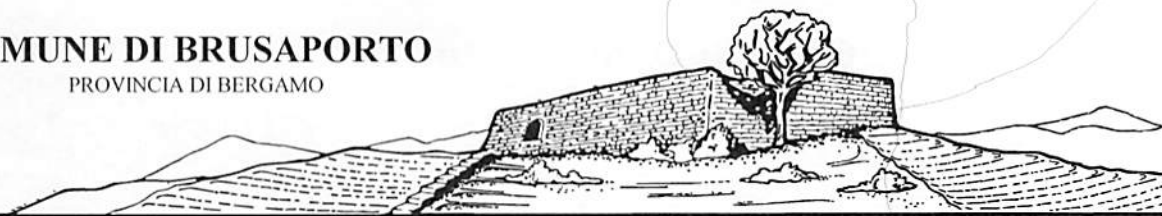




COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



CONTROLLI INTERNI RELAZIONE 1° SEMESTRE 2013

Addì 29 agosto 2013 nella residenza comunale, il sottoscritto dott. Rosario Bua, in qualità di Segretario Comunale del Comune di Brusaporto, assistito dal personale dell'ufficio segreteria e da quello di ragioneria, in collaborazione con i Responsabili di Settore, relaziona quanto segue.

In data 31 gennaio 2013, con deliberazione di Consiglio comunale n. 3, è stato approvato ai sensi dell'articolo 3 del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213 del 07.12.2012, il Regolamento dei Controlli interni.

L'art. 3 del predetto Regolamento indica le finalità dei controlli che devono garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa supportata da una continua e mirata verifica degli organi competenti.

L'art. 9 prevede che il Segretario comunale organizzi, svolga e diriga il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, attraverso le quali procede alle verifiche richieste dalla norma.

Il controllo che viene effettuato ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale con l'obiettivo di rispettare le indicazioni di legge e dei regolamenti dell'Ente attraverso la verifica della correttezza e della regolarità delle procedure e della formale redazione di ogni singolo atto amministrativo.

Il sistema di controllo successivo di regolarità amministrativa che l'Ente si è prefissato, è un sistema strutturato che, oltre alla finalità del controllo, ha l'obiettivo anche di contribuire a rendere omogenei i comportamenti tra le diverse strutture dell'Ente stesso nella redazione dei provvedimenti e degli atti migliorandone la qualità e l'efficienza.

La struttura organizzativa dell'Ente si articola in unità denominate "Settori", sotto la responsabilità di un dipendente di categoria D, le cui attribuzioni sono definite dal regolamento generale di organizzazione degli uffici e servizi.

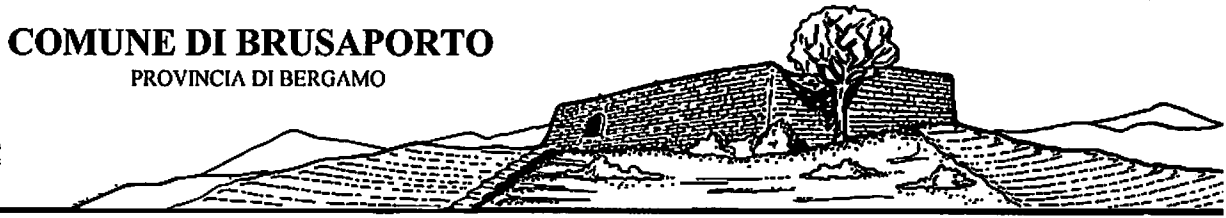
Anche per l'anno 2013 i Responsabili dell'Ente, individuati con decreti del Sindaco n. 1, 2 e 3 del 2 gennaio 2013, sono i seguenti:

- Responsabile Settore Affari Generali - Socio Culturali ed Assistenziali: dott. Rosario Bua
- Responsabile Settore Economico – Finanziario: dott.ssa Monica Piazzalunga
- Responsabile Settore Tecnico Manutentivo: arch. Antonio Brevi

Nella relazione si è accertato che il Bilancio di Previsione per l'anno 2013 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti sono stati regolarmente approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 25 giugno 2013.



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



Con deliberazione di Giunta comunale n. 88 del 29 agosto 2013 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione contenente gli indicatori e gli obiettivi gestionali assegnati a ciascun Settore , in riferimento a precisi standard qualitativi e quantitativi.

Sono stati monitorati i vari PEG con particolare evidenza al grado di riscossione delle entrate correnti a competenza, che alla data odierna ha raggiunto circa il 30% rispetto agli stanziamenti di bilancio.

Dette entrate risultano inferiori al 50% dei dati previsionali soprattutto per le seguenti motivazioni:

- Proroga circa l'applicazione o meno dell'Imposta Municipale Unica – IMU – sulle abitazioni principali e relative pertinenze, sui fabbricati e sui terreni agricoli;
- Emissione ruolo Tares 2013 con scadenze delle prime due rate al 31 luglio ed al 31 dicembre 2013;
- Proroga circa l'applicazione della Tares con l'ultima scadenza della rata (quota 0,30%mq.) posticipata a dicembre p.v.;

Sul fronte delle spese hanno trovato la piena attuazione nel primo semestre i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica (allegati al bilancio di previsione 2013), nel contempo in virtù dell'obiettivo di contenimento della spesa pubblica sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla realizzazione dei servizi in essere.

Sono state adottate misure per contenere la spesa pubblica cercando di mantenere il livello di efficienza dei vari servizi.

Si attende al pubblicazione delle spettanze comunali al fine di poter programmare l'attività amministrativa e contabile nel miglior modo possibile.

E' stata rimarcata dall'Amministrazione comunale la necessità di riduzione delle spese di funzionamento, attraverso gli strumenti imposti dalla normativa vigente che prevede l'obbligo di acquisire beni, servizi e forniture in genere facendo ricorso ove possibile alle convenzioni gestite dalla Centrale di Committenza CONSIP o, soprattutto, con riferimento al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione – M.E.P.A.

Al riguardo, la verifica che viene effettuata sull'attività resa dai Responsabili, attraverso le determinazioni, è volta anche al controllo del rispetto delle procedure di acquisto.

Si è riscontrato che non sempre si è provveduto ad acquistare attraverso il MEPA, poiché alcuni prodotti, così come richiesti non erano presenti, o l'urgenza degli stessi ha obbligato il ricorso a fornitori della zona.

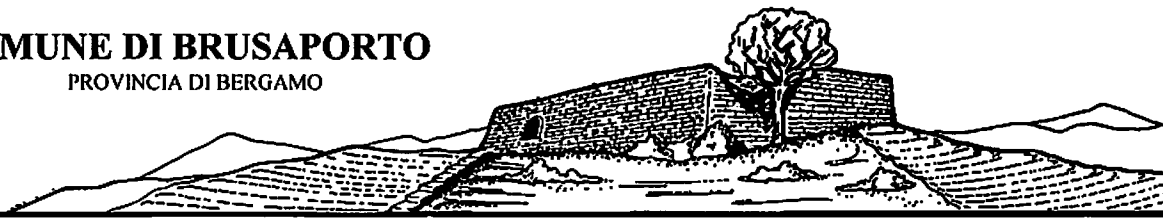
In tale fattispecie i Responsabili hanno data ampia giustificazione delle motivazioni che non hanno permesso di ottemperare a tale dispositivo normativo, all'interno delle proprie determinazioni.

GESTIONE CONTABILE: si è accertato che trimestralmente, a opera del revisore dei conti dott. Arzilli Ivan viene verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili e le risultanze della gestione degli Agenti contabili, senza alcun riscontro negativo.



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



APPALTI: le procedure di affidamento degli appalti di lavori e servizi di fornitura effettuate nel primo semestre sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni del codice dei contratti pubblici, ai sensi del D.lgs. n. 163/2006 e ss.mm.ii.

PATTO DI STABILITA': il patto di stabilità è oggetto di costante monitoraggio ad opera del Responsabile del Settore Economico Finanziario, anche se il suo rispetto è condizionato dall'attesa delle pubblicazioni delle spettanze statali, delle entrate in conto capitale da alienazioni, dall'entrata da oneri di urbanizzazione. Qualora infatti non si è verificassero determinate condizioni il Consiglio comunale potrebbe essere chiamato in sede di equilibri di bilancio ad adottare misure necessarie atte a garantirne il rispetto.

PERSONALE: per il triennio 2012/2014 è stata adottata la deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 03.05.2012 avente per oggetto la programmazione triennale del fabbisogno del personale e la conferma della dotazione organica del personale che è pari a n. 16 unità, anche se si ritiene che per il buon funzionamento dell'Ente, in relazione al numero degli abitanti ed alla sempre più crescente richiesta di servizi da erogare, la stessa risulti esigua.

La spesa del personale risulta essere nel pieno rispetto delle norme,

Viene dato atto che l'Ente non versa in situazione strutturalmente deficitaria .

Con deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 03.06.2012 circa la ricognizione delle eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. n. 165/2001 viene dato atto che l'attuale struttura di questo Ente non presenta situazione di esubero o eccedenza di personale.

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Alla data del 30 giugno u.s. stati adottati i seguenti atti:

- n. 26 deliberazioni di Consiglio comunale
- n. 64 deliberazioni di Giunta comunale
- n. 202 determinazioni, così suddivise per settore:
 - o Settore I Affari Generali Socio Culturali ed Assistenziali: totale n. 99 determinazioni
 - o Settore II - Economico Finanziario: totale n. 28 determinazioni
 - o Settore III Tecnico Manutentivo: totale n. 75 determinazioni.

Il Comune di Brusaporto ha regolamentato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147/2012.

A tal fine il sottoscritto segretario comunale dott. Rosario Bua ha proceduto, attraverso tecniche di campionamento effettuate tramite sorteggio, a visionare una determinazione per ciascuna area.

SETTORE I - AFFARI GENERALI SOCIO CULTURALI ED ASSISTENZIALI

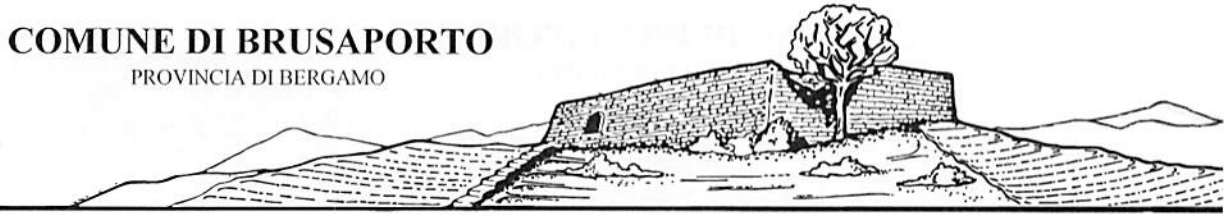
DETERMINAZIONE n. 71 del 27.02.2013 – “Contributo sulla retta di frequenza della scuola dell'infanzia parrocchiale alle famiglie bisognose per l'anno scolastico 2012/2013. Impegno di spesa gen/giu. 2013”

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. Nel merito si è verificato che preventivamente fosse stata approvata una delibera dell'Organo esecutivo, nella fattispecie la delibera di Giunta n. 59 del 23.08.2012.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

DETERMINAZIONE n. 126 del 19.04.2013 – “Compartecipazione dei comuni per la gestione associata dell'Ambito di Seriate. Impegno di spesa per versamento quota 2013”

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. Gli obblighi di compartecipazione dell'Ente nascono dall'approvazione della Convenzione dell'Ambito socio-assistenziale di Seriate per l'attuazione della legge 328/2000, approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 11 del 15.03.2007.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

SETTORE II - ECONOMICO FINANZIARIO

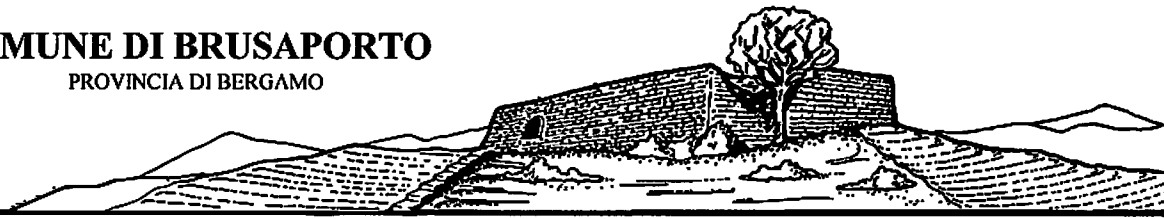
DETERMINAZIONE n. 57 del 15.02.2013 – “Liquidazione gettoni di presenza amministratori anno 2012”

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. Nella determinazione delle indennità risultano rispettati i valori economici definiti con il D.M. n. 119/2000.

L'ufficio ha provveduto alla liquidazione delle indennità e dei gettoni ad amministratori e consiglieri, applicando la decurtazione del 10% prevista dalla legge finanziaria 2006.

Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

DETERMINAZIONE n. 155 del 16.02.2013 – “Rimborso quote non dovute di tributi comunali - TARSU”

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto.

L'ufficio ha verificato la legittimità delle richieste di rimborso ed accertata la sussistenza del credito, disposto la restituzione del tributo. Il diritto alla restituzione delle somme trova fondamento nelle norme regolamentari in materia di TARSU e nell'articolo 1 - comma 164 – della legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007).

Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

SETTORE TECNICO MANUTENTIVO

DETERMINAZIONE n. 104 del 26.03.2013 – “ COD. CIG ZA 509260E3. Incarico alla ditta Armellini Gabriele per lavori di formazione linee elettriche per alimentazione apparecchiature WI-FI. Impegno di spesa”

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

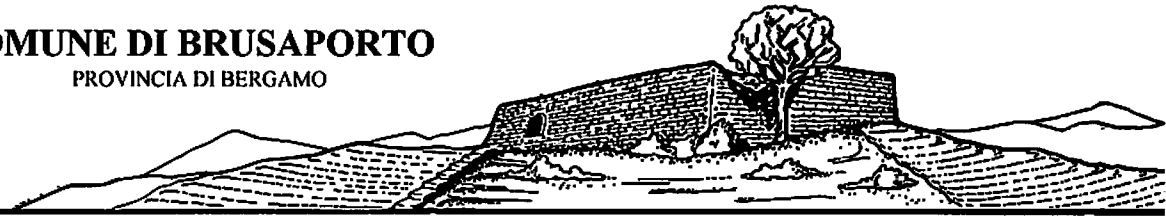
24060 BRUSAPORTO (BG) – PIAZZA V.VENETO – TEL. 035.6667711 – FAX 035.6667718

COD. FISCALE e P. IVA 00720160167

www.comune.brusaporto.bg.it



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. E' stato regolarmente richiesto il CIG ed affidati i lavori sulla base del Regolamento comunale per l'esecuzione dei lavori in economia.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

DETERMINAZIONE n. 171 del 28.05.2013 – “ COD. CIG ZB80AOF9D. Incarico alla ditta Panseri srl di Panseri M.C. di Gorle per il ripristino dell'impianto semaforico di via Vittorio Emanuele. Impegno di spesa”.

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 151 - comma 4 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. E' stato regolarmente richiesto il CIG ed affidati i lavori sulla base del Regolamento comunale per l'esecuzione dei lavori in economia.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

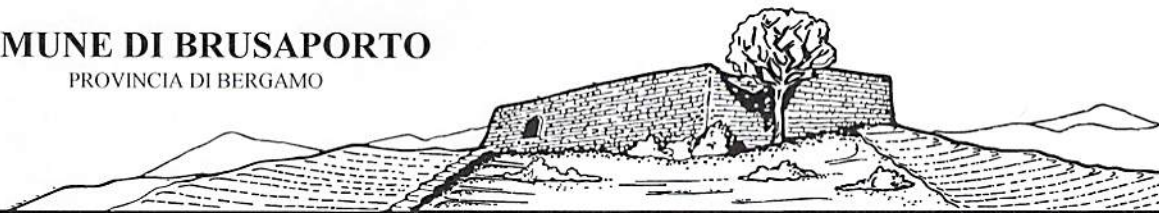
Per quanto concerne le deliberazioni di Giunta comunale, occorre precisare che la Giunta comunale, alla data della rilevazione non si è mai discostata dai pareri espressi dai Responsabili di Settore , conformando la propria azione alle norme e regolamenti vigenti.

In conclusione si ritiene che l'attività amministrativa svolta dal Comune di Brusaporto è in linea con le disposizioni legislative correnti.

Operativamente i Responsabili di Settore hanno finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità, soprattutto in questo momento di difficile situazione economica in cui versa il nostro Paese, ove operare cercando di contemperare le esigenze



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



del cittadino, degli amministratori con le sempre più restrittive normative in campo giuridico ed economico, risulta oltre che arduo, di non facile attuazione.

La presente relazione viene inviata al Sindaco, ai Capigruppo consiliari, al Revisore dei Conti e ai Responsabili di Settore.

Il Segretario comunale
Dott. Rosario Bua

