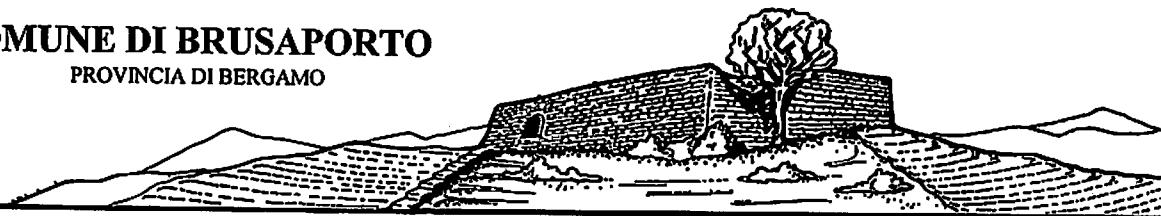




COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



CONTROLLI INTERNI RELAZIONE 2° SEMESTRE 2013

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'articolo 3, comma 1, del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07.12.2012 n. 213, che ha sostituito l'articolo 147 <<Tipologia dei controlli interni>> del Tuel ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012, il Comune di Brusaporto, con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 31.01.2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento 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 sopportata 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.

Quindi 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.

In attuazione della normativa sopra richiamata, 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, redige la seguente relazione sull'attività di controllo interno svolta sotto il profilo della regolarità amministrativa e contabile, del controllo di gestione e degli equilibri di bilancio, riferita al 2° semestre 2013.

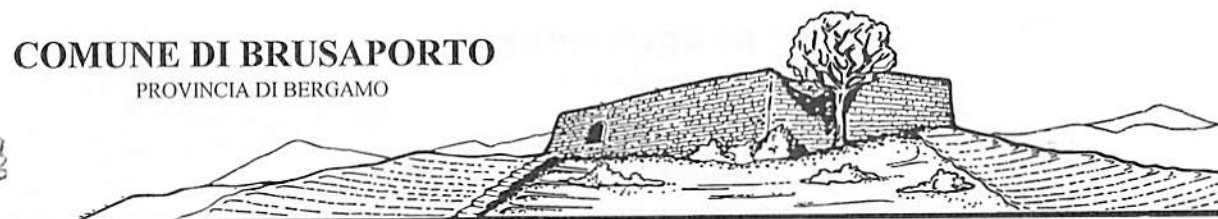
CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Il controllo ha avuto come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, delle norme regolamentari dell'Ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità, del collegamento con gli obiettivi dell'Ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



Nel 2° semestre 2013 (periodo Luglio/Dicembre) stati adottati i seguenti atti:

- n. 22 deliberazioni di Consiglio comunale
- n. 65 deliberazioni di Giunta comunale
- n. 162 determinazioni, così suddivise per settore:
 - o Settore I Affari Generali Socio Culturali ed Assistenziali: totale n. 66 determinazioni
 - o Settore II - Economico Finanziario: totale n. 22 determinazioni
 - o Settore III Tecnico Manutentivo: totale n. 74 determinazioni.

A norma delle vigenti disposizioni regolamentari sui controlli interni, il sottoscritto segretario comunale ha proceduto, attraverso tecniche di campionamento effettuate tramite sorteggio, a visionare una determinazione per ciascun Settore.

SETTORE I - AFFARI GENERALI SOCIO CULTURALI ED ASSISTENZIALI

DETERMINAZIONE n. 223 del 19.07.2013 – “REALIZZAZIONE E STAMPA NOTIZIARIO COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA. 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. Nel merito si è verificata l'esistenza di una autorizzazione del Tribunale di Bergamo in data 05.05.1997, n. 20, per la redazione di un periodico di informazione sull'attività comunale.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

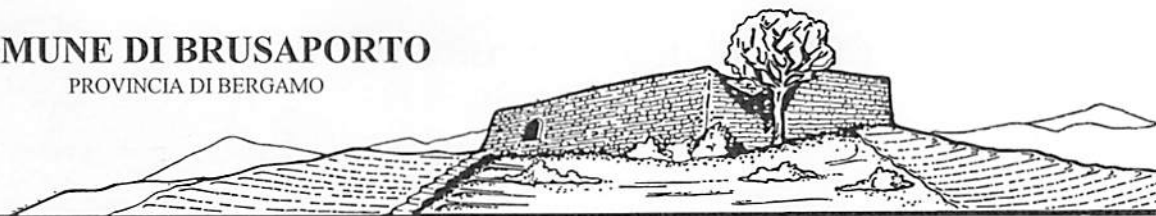
DETERMINAZIONE n. 343 del 18.12.2013 – “PROGETTO "GIOCHIAMOCI" PER L'ANNO SCOLASTICO 2012/2013. IMPEGNO DI SPESA PER IL PERIODO SETTEMBRE/DICEMBRE 2013.”

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



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. Nel merito si è verificato che preventivamente fosse stata approvata una delibera dell'Organo esecutivo, nella fattispecie la delibera di Giunta n. 100 del 19.09.2013.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

SETTORE II - ECONOMICO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE n. 203 dell'11.07.2013 – “IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI STAMPA, IMBUSTAMENTO E RECAPITO TARES 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, ovvero l'art. 14 del Decreto Legge n. 201 del 6.12.2011, convertito con modificazioni dalla legge 22.12.2011, n. 214 che ha introdotto a partire dal 1.1.2013 il nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi denominato TARES e la necessità di procedere all'invio presso il domicilio dei cittadini dei modelli F24 per il versamento delle 2 rate e di apposita lettera con il prospetto di quanto dovuto.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

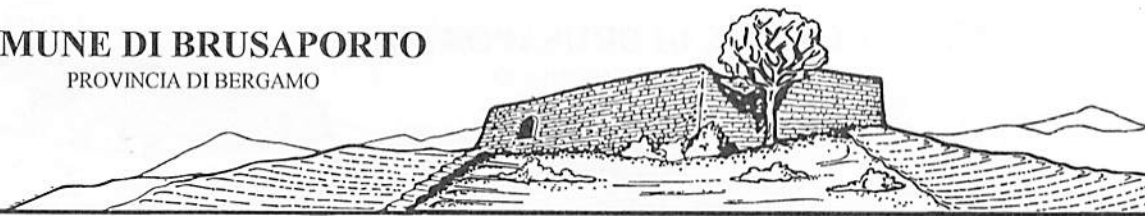
DETERMINAZIONE n. 312 del 29.10.2013 – “ADESIONE PROGETTO ACCADEMICO 2013/2014 MENTE LOCALE - ACCADEMIA ENSEMBLE

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, ovvero la necessità di avere un servizio di aggiornamento normativo che consenta agli addetti dei diversi uffici di svolgere le loro mansioni in modo corretto e puntuale.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

SETTORE TECNICO MANUTENTIVO

DETERMINAZIONE n. 217 del 17.07.2013 – “COD CIG ZEE0ACF372 _INCARICO ALLA DITTA ROZZONI DI TREVIGLIO (BG) PER LA FORNITURA DI UN TRATTORE KUBOTA DA DESTINARSI ALLA SQUADRA MANUTENZIONE. 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.

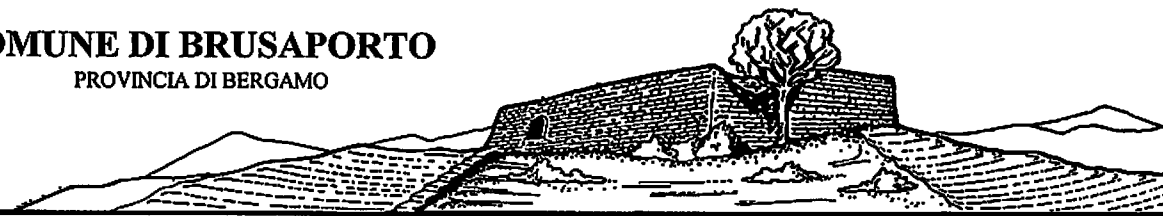
Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. E' stato regolarmente richiesto il CIG ed affidata la fornitura sulla base del Regolamento comunale per la fornitura di beni e servizi in economia.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

DETERMINAZIONE n. 333 del 02.12.2013 – “COD CIG Z800C7FA61 _IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELLA DITTA RODESCHINI SPA DI GORLE PER LE MANUTENZIONI STRAORDINARIE ALLE CENTRALI TERMICHE DI MENSA, SCUOLA ELEMENTARE, MUNICIPIO”.



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



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 affidato il servizio di manutenzione sulla base del Regolamento comunale per la fornitura di beni e servizi 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.

Nell'ambito dell'attività di controllo di regolarità amministrativa è stato verificato anche il rispetto della normativa vigente circa 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.

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.

Le procedure di affidamento degli appalti di lavori e servizi di fornitura effettuate nel secondo 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.

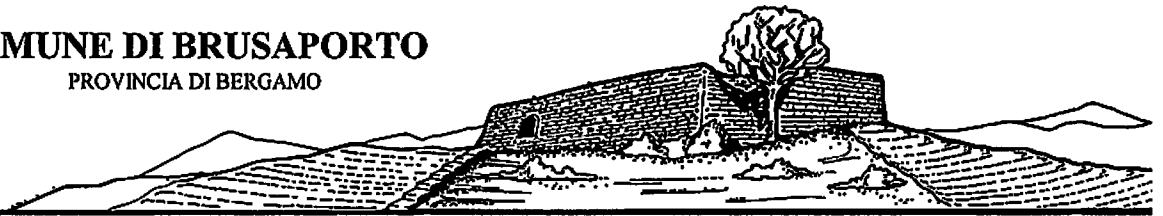
In conclusione si ritiene che l'attività amministrativa svolta dal Comune di Brusaporto è in linea con le disposizioni legislative correnti.

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



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



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. Al termine dell'esercizio non risulta alcun riscontro negativo.

CONTROLLO DI GESTIONE

Il controllo di gestione viene eseguito per verificare che le risorse siano acquisite ed impiegate in modo efficace ed efficiente per ottenere gli obiettivi prefissati, secondo criteri di economicità, efficacia ed efficienza, con la finalità di garantire la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività e l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il controllo di gestione è supportato dal Servizio Finanziario che predispone gli strumenti destinati ai Responsabili di Settore per la gestione ed i risultati conseguiti. Tale controllo prende come parametri indispensabili la Relazione Previsionale e Programmatica, nonché il Piano esecutivo di gestione e degli obiettivi e rileva i dati relativi ai costi e ai proventi nonché ai risultati raggiunti in riferimento alle attività dei singoli servizi.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Benché successive disposizioni di legge hanno prorogato al 30 novembre 2013, l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, il comune di Brusaporto ha adottato il proprio documento contabile e di programmazione con deliberazione n. 26 del 25 giugno 2013.

Successivamente, con deliberazione n. 35 del 26.09.2013 il Consiglio Comunale ha proceduto alla verifica degli equilibri di bilancio, con ciò adempiendo al preciso obbligo previsto dall'articolo 193 del TUEL.

Pur con le difficoltà derivanti dalla grande incertezza in materia di trasferimenti erariali, IMU e TARES, è stato accertato il permanere degli equilibri senza necessità di adottare atti di riequilibrio.

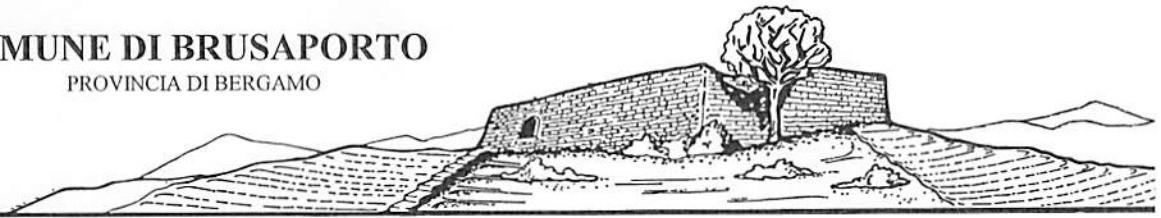
A novembre, con la variazione generale di assestamento, è stata effettuata la ricognizione totale di tutte le entrate e le spese, completandosi in tal modo la definizione del bilancio 2013.

PATTO DI STABILITA'

Il patto di stabilità è oggetto di costante monitoraggio ad opera del Responsabile del Settore Economico Finanziario. Come previsto dalla normativa, con cadenza semestrale mediante il portale della Ragioneria Generale dello Stato vengono caricati i modelli per la richiesta di eventuali spazi finanziari e il monitoraggio dell'obiettivo.



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



CONCLUSIONI

In conclusione si ritiene che l'attività amministrativa e gestionale dell'Ente venga svolta nell'osservanza delle norme di legge, dello Statuto comunale, dei documenti contabili e dei principi contabili, in coerenza con la programmazione dell'Ente stesso e nel rispetto delle norme di finanza pubblica, pur in un contesto di assoluta incertezza normativa ed economica sui trasferimenti dello Stato.

Si evidenzia che i piccoli comuni, come Brusaporto, si trovano ad operare in uno stato di continuo disagio soprattutto perché stretti dalle disposizioni del Patto di Stabilità interno e dalle limitate disponibilità finanziarie.

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

Brusaporto, 30 gennaio 2014

Il Segretario comunale
Dott. Rosario Bua