Unione dei Comuni Lombarda
Bassa Bresciana Occidentale

25034 Orzinuovi (Bs) - Via Marconi n. 27
Partita Iva e Codice Fiscale: 03248690988
Telefono 030/942842 - Fax 030/8992003
Mail: info@unionecomunibbo.it
P.E.C.: unionecomuni.bbo@pec.regione.lombardia.it

Orzinuovi, 21/09/2020

Prot. 1600/2020

Al Presidente Sen. Gianietro Maffoni
Ai Responsabili di Area
Al Revisore dei conti
UNIONE BBO

OGGETTO: Relazione sui controlli interni relativi agli atti dell'anno 2019.

Premesso che l'art.147 ai commi 1, 2, e 4 del D. Lgs. n.267/2000 testualmente dispone:

Art. 147. Tipologia dei controlli interni

1. Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. Il sistema di controllo interno è diretto a:

a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;

c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

3. ... omissis ...

4. Nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il segretario dell'ente, il direttore generale, laddove previsto, i responsabili dei servizi e le unità di controllo, laddove istituite.

che l'art.147-bis del D. Lgs. n.267/2000 testualmente dispone:

Art. 147-bis. Controllo di regolarità amministrativa e contabile

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità

e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.
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.

In attuazione ed adempimento di quanto previsto dagli sopra riportati, il sottoscritto dott. Fernando Fauci, Segretario dell'Unione BBO, relaziona in merito alle attività di controllo interno successivo di regolarità amministrativa, espletate in relazione agli atti amministrativi adottati nell'anno 2019.

Nel Piano per la prevenzione della corruzione (PTPC) aggiornato per il triennio 2020/2022, è previsto che l'attività di controllo e le modalità di verifica dell'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione in esso previste, sono da svolgersi in sede di espletamento dei controlli interni, che vengono espletati anche quale monitoraggio del rispetto delle previsioni anti corruttive.
Le risultanze del controllo sono poi trasmesse, a cura del Segretario, ai Responsabili di area, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al revisore dei conti e al Consiglio dell'Unione (art. 147-bis, comma 3, d.lgs. 267/00).
In merito agli organi di valutazione del risultato dei dipendenti, si ricorda che la funzione di Nucleo di valutazione nell'Unione BBO è svolta dal Segretario dell'Ente.

In data 12/08/2020 il sottoscritto ha provveduto a emanare apposito atto organizzativo, prot. n. 1288, qui allegato, rivolto ai Responsabili di Area, nel quale venivano individuati gli ambiti di controllo e le modalità operative per lo svolgimento dell'attività di controllo interno successivo di regolarità amministrativa.
Il documento è stato posto in essere in ritardo rispetto al passato a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19 che ha interessato l'intera nazione.

Sono state sottoposte a controllo:
a) *il 10% delle determinazioni aventi ad oggetto affidamenti diretti,* con riferimento al rispetto delle procedure di legge e di regolamento;
b) *il 5 % delle determinazioni aventi ad oggetto aggiudicazioni con procedura negoziata,* con riferimento al rispetto delle procedure di legge e di regolamento;
c) *il 10% delle determinazioni aventi ad oggetto gli affidamenti di incarichi professionali ex art. 7, comma 6 d. lgs. 165/01,* con riferimento al rispetto delle procedure di legge e di regolamento*;*
d) *il 5 % delle altre determinazioni degli uffici (campione casuale a estrazione),* con riferimento alle procedure di legge, ai regolamenti dell'ente;
e) *il 5 % degli atti di concessione e autorizzazione*
f) *il 5 % dei contratti* stipulati per scrittura privata o lettera del commercio, per i quali il Segretario non è stato Ufficiale rogante.
g) complessivamente il 5% degli atti afferenti all'Area Territorio – Pianificazione Urbanistica (come da PTPCT).

Ogni responsabile di Area ha predisposto una relazione e ha sorteggiato gli atti da controllare.

Si allegano alla presente relazione i verbali dei Responsabili di Area, con la descrizione delle attività svolte ai fini del controllo e delle tecniche di campionamento utilizzate per l'estrazione degli atti sottoposti a sorteggio, con l'elenco degli atti estratti (Area Entrate prot. 1479 del 04/09/2020; Area Polizia Locale prot 1478 del 04/09/2020; Area Servizi informativi/interni/ai cittadini prot. 1477 del 04/09/2020; Area Territorio Urbanistica prot. 1582 del 17.09.2020).

Il sottoscritto ha visionato le relazioni, i verbali e gli atti in relazione a: rispetto delle normative vigenti; correttezza e regolarità della procedura seguita; correttezza formale nella redazione dell'atto, rispetto della tempistica.

In seguito alla procedura di controllo successivo come sopra specificata, non sono state riscontrate particolari anomalie o gravi irregolarità.

IL SEGRETARIO DELL'UNIONE BBO
dott. Fernando Fauci