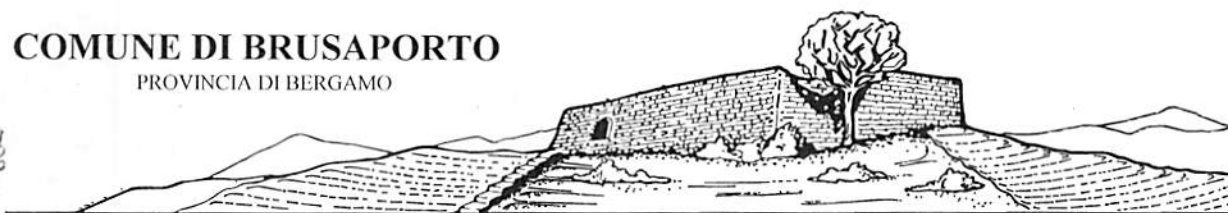




COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



CONTROLLI INTERNI RELAZIONE 2° SEMESTRE 2017

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 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.

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.

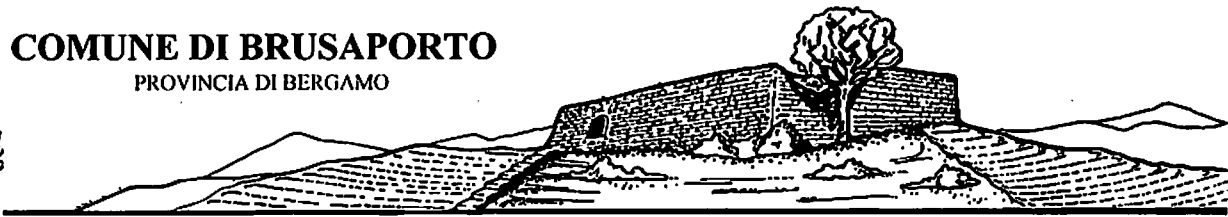
In attuazione della normativa sopra richiamata, il sottoscritto dott. Rosario Bua, in qualità di Segretario Comunale del Comune di Brusaporto, assistito dal personale dell'ufficio segreteria e da quello di ragioneria, in collaborazione con i Responsabili di Settore, redige la seguente relazione sull'attività 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 2017.

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 2017 (periodo Luglio/Dicembre) sono stati adottati i seguenti atti:

- n. 16 deliberazioni di Consiglio comunale
- n. 58 deliberazioni di Giunta comunale
- n. 234 determinazioni, così suddivise per settore:
 - o Settore I Affari Generali Socio Culturali ed Assistenziali: totale n. 88 determinazioni
 - o Settore II - Economico Finanziario: totale n. 106 determinazioni
 - o Settore III Tecnico Manutentivo: totale n. 40 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 due determinazione per ciascun Settore.

SETTORE I - AFFARI GENERALI SOCIO CULTURALI ED ASSISTENZIALI

DETERMINAZIONE n. 303 del 19.07.2017 – “Impegno di spesa a favore di A.L.E.R Bergamo per gestione amministrativa alloggi comunali per l’anno 2017”

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. 153 - comma 5 - 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 tratta di provvedimento gestionale di assunzione dell’impegno di spesa di € 25.763,92 conseguente alla deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 12.05.2016 con la quale l’Amministrazione ha preso atto del progetto di videosorveglianza approvato dall’Unione dei Colli e finanziato per la quota non coperta dal contributo regionale, con risorse trasferite dai singoli comuni aderenti.

Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

DETERMINAZIONE n. 351 del 20.09.2017 – “Impegno di spesa per acquisto abbonamenti per per la stagione di prosa 2017/2018 del teatro Creberg di Bergamo”

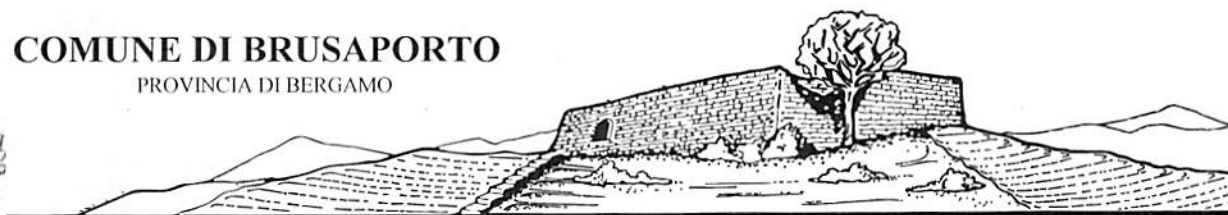
Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore, al quale sono state assegnate le risorse necessarie in sede di Piano esecutivo di gestione e determinazione degli obiettivi da perseguire.

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



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 153 - comma 5 - 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. Trattasi di provvedimento gestionale assunto in esecuzione della programmazione dei servizi erogati annualmente dalla Biblioteca comunale.

Valutazione: NESSUN RILIEVO

SETTORE II - ECONOMICO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE n. 352 del 21.09.2017 – “Art. 175 comma 5quater D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – Variazione compensativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2017”.

Il provvedimento rientra nelle attribuzioni di competenza del Responsabile di Settore Economico Finanziario, il quale ha provveduto sulla base di esigenze espresse dagli uffici ad una variazione compensativa ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, punto 8.13. La variazione non modifica gli stanziamenti per categoria di entrata e macroaggregato di spesa.

Il provvedimento non necessita della previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione contabile.

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

Valutazione: NESSUN RILIEVO

DETERMINAZIONE n. 437 del 20.11.2017 – “Impegno e liquidazione di spesa rata ammortamento mutuo passivo con il Dexia Crediop – Scadenza rata 31.12.2017”

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.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all'adozione dell'atto. Nello specifico è stata avviata la procedura per la liquidazione della rata di ammortamento di un mutuo contratto con l'Istituto di credito, previa verifica della corrispondenza dell'importo da versare al piano di ammortamento.

Poiché l'atto comporta una spesa, si è accertato che il Responsabile del Settore Economico Finanziario abbia apposto il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria all'intervento del bilancio di previsione per l'esercizio corrente citato in determina, ai sensi dell'art. 153 - comma 5 - del D.lgs. n. 267/2000.

Con l'apposizione del visto il provvedimento acquista esecutività.

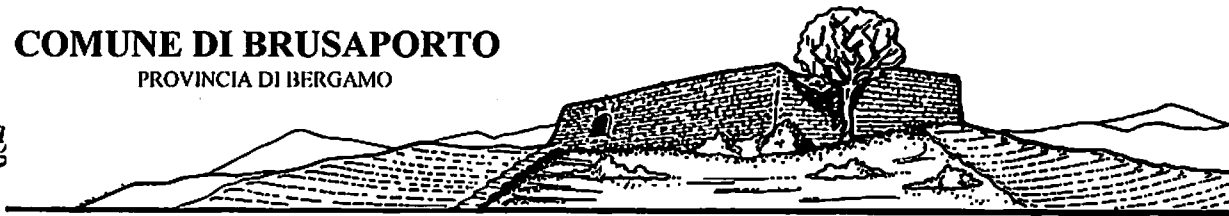
24060 BRUSAPORTO (BG) – PIAZZA V.VENETO – TEL. 035.6667711 – FAX 035.6667718

COD. FISCALE e P. IVA 00720160167

www.comune.brusaporto.bg.it



COMUNE DI BRUSAPORTO
PROVINCIA DI BERGAMO



Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

SETTORE TECNICO MANUTENTIVO

DETERMINAZIONE n. 309 del 21.07.2017 – “CUP C11B16000650004 – COD. CIG. 7005302E13 . AUTORIZZAZIONE AL SUBAPPALTO AI SENSI DELL’ART. 105 DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I. DEI LAVORI RELATIVI ALL’ESECUZIONE DEI LAVORI DI SCAVO, DEMOLIZIONI, SOTTOFONDI, SOTTOSERVIZI – OPERE DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO URBANO CON NUOVA PIAZZA ED ANNESSA VIABILITA’ – COMUNE DI BRUSAPORTO – ALLA DITTA M.G. DI GUALDI SRL DI VERTOVA”.

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.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all’adozione dell’atto. Verificata la sussistenza delle condizioni previste dall’articolo 105 del D.lgs 50/2016, l’ufficio ha autorizzato il subappalto dei lavori. Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

DETERMINAZIONE n. 501 del 20.12.2017 – “EROGAZIONE CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA S. MARGHERITA VERGINE E MARTIRE DI BRUSAPORTO AI SENSI DELLA LEGGE 20/92 (QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA) – ANNO 2017”.

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.

Nel preambolo sono esplicitati i presupposti che hanno portato all’adozione dell’atto, concernente l’erogazione alla Parrocchia di Brusaporto del contributo economico pari al 10% delle somme riscosse per oneri di urbanizzazione secondaria, quale finanziamento per la ristrutturazione dell’oratorio, in ossequio alle previsioni dell’articolo 73 della L.r. 12/2005.

Valutazione: **NESSUN RILIEVO**

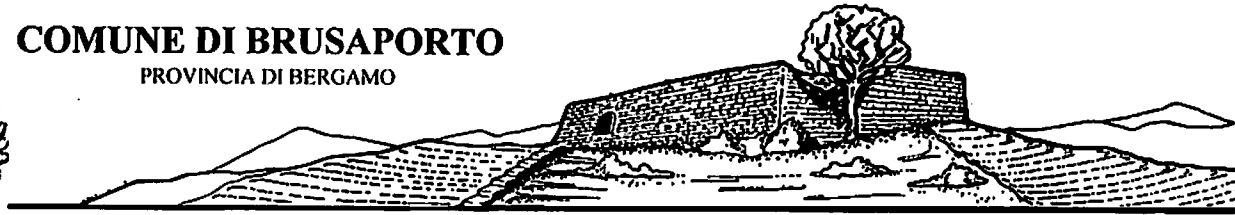
Per quanto concerne le deliberazioni di Giunta comunale, occorre precisare che la Giunta comunale, alla data della rilevazione non si è mai discostata dai pareri espressi dai Responsabili di Settore, conformando la propria azione alle norme e regolamenti vigenti.

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.



COMUNE DI BRUSAPORTO

PROVINCIA DI BERGAMO



Le procedure di gara sono state altresì condotte sulla piattaforma telematica SINTEL di Regione Lombardia.

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. 50/2016 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.

GESTIONE CONTABILE.

Si è accertato che trimestralmente, a opera del revisore dei conti dott. Altamore 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 il Documento Unico di Programmazione (DUP), nonché il Piano esecutivo di gestione e degli obiettivi (PEG) e rileva i dati relativi ai costi e ai proventi nonché ai risultati raggiunti in riferimento alle attività dei singoli servizi.

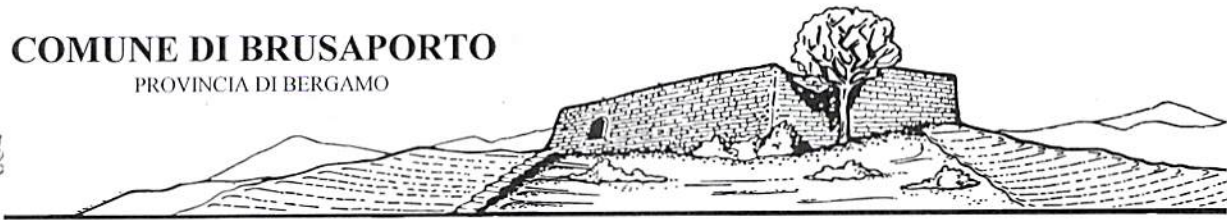
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il comune di Brusaporto ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 con deliberazione n. 9 del 19.01.2017.

Successivamente, con deliberazione n. 18 del 25.07.2017 il Consiglio Comunale ha preso atto del permanere degli equilibri di bilancio.



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.

Brusaporto, 11 gennaio 2018

Il Segretario comunale
Dott. Rosario Bua

