

# *Comune di Mattie*

## *Città Metropolitana di Torino*

-----

MATTIE, 4.1.2017

Al Sig. Sindaco  
Ai Capigruppo del Consiglio Comunale  
Al Revisore dei Conti  
Al Nucleo di valutazione  
Ai Responsabili di servizio

SEDE

### **CONTROLLI INTERNI – anno 2016**

#### **PREMESSA**

Il vigente “Regolamento sui controlli interni” di cui all’art. 3, comma 1, lettera “d”, Legge 7.12.2012 n. 213 di conversione, con modificazioni, del D.L. 10.10.2012 n. 174. approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 33 del 27/12/2012 norma puntualmente il sistema dei controlli interni, in relazione alla dimensione demografica del Comune di Mattie (707 abitanti al censimento del 9.10.2011):

- a) *controllo di gestione*: verifica l’efficacia, efficienza ed economicità dell’azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
- b) *controllo di regolarità amministrativa*: per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell’azione amministrativa;
- c) *controllo di regolarità contabile*: per garantire la regolarità contabile degli atti;
- d) *controllo sugli equilibri finanziari*: volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa. Esso viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità.

Il Segretario comunale rende, pertanto, relazione con l’intento di dare attuazione al disposto dell’art. 13 “Risultati del controllo” sulla base di controlli a campione degli atti e/o procedimenti, effettuati con l’assistenza del Responsabile dell’Area Amministrativa.

E’ stato svolto un controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, verificando la regolarità amministrativa e contabile degli atti comportanti spesa.

Inoltre, si richiama in questa sede anche la mappatura e la valutazione dei processi soggetti al rischio di corruzione, come da deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 29.1.2016: “Programma Triennale per la Prevenzione della Corruzione. Aggiornamento per il periodo 2016/2018”.

## REGOLARITA' DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

### PROGRAMMAZIONE

#### Note generali:

L'Amministrazione comunale di Mattie è pertinente al mandato quinquennale 2014-2019.

Agisce in un territorio montano con caratteristiche geofisiche e climatiche tipiche delle zone alpine che si sviluppano da circa 540 metri slm ad oltre 2.890 metri slm.

La popolazione – mediamente anziana – è sparsa in quattordici nuclei abitati, raggiungibili con strade tipicamente montane.

Conseguenti all'assetto geografico ed abitativo sono le problematiche e quindi il dispendio di energie umane ed economiche in termini di incombenza per i servizi inerenti la gestione montana.

Il principale strumento politico-amministrativo formato dall'attuale Amministrazione risulta la deliberazione C.C. n. 15 del 9 giugno 2014: il Sindaco, ex art. 46 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 ha presentato al Consiglio Comunale – che ha preso atto - le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2014-2019.

Dalla deliberazione suddetta C.C. n. 15 del 9 giugno 2014 risulta come il programma di mandato sia così strutturato:

- Punti programmatici: rappresentano ed esprimono gli obiettivi strategici;
- Linee di indirizzo: esprimono i valori, i principi e gli obiettivi che informano l'azione amministrativa;
- Azioni: si tratta delle misure operative (piani, progetti, regolamenti, servizi, opere, comportamenti) che s'intendono avviare o realizzare nel corso del mandato.

In ogni annualità, in stretta connessione con la programmazione contabile, l'Amministrazione comunale persegue i propri obiettivi politico-amministrativi, dotandosi sia della obbligatoria documentazione contabile sia dell'elenco annuale e del piano triennale delle opere pubbliche, nei casi in cui è richiesto (interventi superiori a 100.000 euro) e comunque attentamente prevedendo in bilancio gli investimenti del titolo 2 della spesa che costituiscono essi stessi programmazione calata nella reale esigenza del territorio.

#### Risorse Umane:

Le risorse umane dell'Ente – da anni invariate nella loro consistenza – risultano esigue ed appena sufficienti a garantire l'espletamento delle mansioni a ciascuno assegnate, anche in relazione a sempre maggiori adempimenti che, sia in modo informatico sia in modo tradizionale, sono conferiti dalla legge oltre che derivanti dalle aspettative dell'Amministrazione.

Sono ascritti al Comune: una categoria D1 responsabile dell'area amministrativa e finanziaria;

una categoria C istruttore amministrativo;

una categoria D1 responsabile dell'area tecnica e vigilanza;

una categoria C1 istruttore tecnico a tempo parziale 50%;

una categoria B3 operatore servizi tecnici esterni;

Al Comune è ascritto un Segretario Comunale in convenzione per un tempo parziale dell'11,11% (quattro ore/settimana).

Le due Posizioni Organizzative del Comune hanno ricevuto il proprio Piano degli Obiettivi per le azioni da eseguire in modo strutturato e puntuale nell'arco dell'anno. La realizzazione della programmazione operativa è stata oggetto di verifica intermedia in corso di anno.

## Relazione di fine mandato e relazione d'inizio mandato:

Per l'anno 2016 non ricorre la fattispecie, in relazione al mandato amministrativo iniziato nel 2014 (le due relazioni de qua sono state in quel tempo redatte) e con termine nel 2019.

### Strumenti di pianificazione e programmazione adottati dall'Ente – anno 2016:

Ai fini della presente relazione di controllo, è stata attuata la ricognizione delle deliberazioni degli Organi collegiali, come di seguito riepilogata.

Nell'arco dell'anno 2016, il Consiglio comunale e la Giunta comunale, rispettivamente, hanno dato luogo a programmazioni fondamentali nonché ad indirizzi operativi generali per impulso all'attività gestionale.

#### CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 4.3.2016:

Iniziativa comunitaria P.S.R. 2014/2020 – Misura 19 “Sviluppo locale partecipativo CLLD Leader” – adesione al GAL Escartons e Valli Valdesi per azioni di programmazione e gestione territoriale.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 4.3.3/2016:

Realizzazione impianto idroelettrico sul territorio comunale in zona Rio Scaglione – località Chanonha (o “Canonica”) - approvazione nuova convenzione / Concessione amministrativa con AVANT S.r.l. di Rivoli.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 4.3.2016:

Società GIRARDI ENERGIA S.r.l. – domanda di autorizzazione unica per la realizzazione e l'esercizio di un impianto idroelettrico in Comune di Mattie a mezzo di derivazione dal Rio Gerardo.

– Pronuncia in merito alla idoneità degli elaborati urbanistici depositati finalizzati alla successiva variante urbanistica connessa alle necessità di esproprio.

– Parere in merito al progetto di reinserimento e recupero ambientale.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 13.5.2016:

Approvazione Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 proposto dalla Giunta comunale con deliberazione n. 20 del 19.4.2016 .

Il CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2015, comprendente il CONTO DEL BILANCIO con i relativi allegati, ed il CONTO DEL PATRIMONIO, riporta le seguenti risultanze finali:

	<u>Residui</u>	<u>Competenza</u>	<u>Totale</u>
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 1.1.2015			237.087,27
RISCOSSIONI	72.993,19	633.386,97	706.380,16
PAGAMENTI	82.769,10	677.616,84	760.385,94
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015			183.081,49
PAGAMENTI per azioni esecutive al 31.12.2015			==
RESIDUI ATTIVI	60.418,04	198.092,19	258.510,23
RESIDUI PASSIVI	187.001,03	106.786,69	293.787,72
DIFFERENZA			(-) 35.277,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL LORDO FPV			147.804,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			2.272,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE			82.400,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2015			63.131,94
di cui			
	FONDI VINCOLATI		==
	FONDI PER FINANZIAMENTO		
	SPESE IN CONTO CAPITALE		==
	FONDI NON VINCOLATI		63.131,94

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 13.5.2016:

Approvazione Documento Unico di Programmazione (Dup) 2016/2018 - D.Lgs. 23.6.2011 n. 118, contenente anche una Sezione relativa agli obiettivi strategici e alle azioni per la prevenzione della corruzione e dell'illegalità.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 13.5.2016:

Adozione piano triennale 2016/2018 per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili, come da art. 2, commi 594 e seguenti, legge 24.12.2007 n. 244.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 13.5.2016:

Elenco dei beni immobili ricadenti nel territorio del Comune non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione - esercizio 2016 - art. 58 D.L. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 13.5.2016:

Approvazione Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016-2018, che compendia le politiche tariffarie e tributarie (aliquote IMU, TASI e TARES sulla base del relativo piano finanziario per gli interventi di nettezza urbana).

Il bilancio di previsione 2016 evidenzia un pareggio finanziario di competenza:

- Entrate € 930.372,06;
- Spese € 930.372,06;

e riporta le seguenti risultanze finali:

ENTRATE:

Fondo pluriennale vincolato	84.672,06
Entrate tributarie	406.950,00
Entrate da contributi e da trasferimenti correnti	65.400,00
Entrate extratributarie	206.700,00
Entrate da alienazioni, trasferimenti capitale, riscossione crediti	9.150,00
Riduzione attività finanziarie	===
Entrate derivanti da accensione di prestiti	===
Anticipazioni tesoriere	===
Entrate da servizi per conto terzi	157.500,00
Totale generale delle entrate	930.372,06
Avanzo di amministrazione	===
Totale complessivo delle entrate	930.372,06

SPESE: Spese correnti

di cui fondo pluriennale vincolato	2.272,06
Spese in conto capitale	91.550,00
di cui fondo pluriennale vincolato	2.400,00
Incremento attività finanziarie	===
Spese per rimborso di prestiti	22.880,00
Chiusura anticipazioni	===
Spese per servizi per conto di terzi	157.500,00
Totale generale delle spese	930.372,06
Disavanzo di amministrazione	===
Totale complessivo delle spese	930.372,06.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 13.5.2016:

Relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie, come da art. 1, comma 612, legge 23 dicembre 2014, n. 190 - legge di stabilità 2015.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 3.8.2016:

Assestamento generale e verifica degli equilibri di bilancio - Gestione anno 2016: art. 175, comma 8, art: 162, comma 6 e art. 193, D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, modificati dall'art. 74 D.Lgs. n. 118/2011, introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014.

Deliberazione del Consiglio Comunale. n. 21 del 3.8.2016:

Approvazione regolamento comunale per il procedimento di acquisizione semplificata di beni, servizi e lavori - azioni di importo inferiore alla soglia di mille euro e disciplina transitoria di alcune fasi e procedure, in relazione al D.LGS. 18.4.2016 n. 50.

Deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 30.11.2016:

Convenzione per la gestione in forma associata dello Sportello Unico per le attività produttive – periodo 1.1.2017 – 31.12.2019.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30.11.2016:

Approvazione Regolamento per l'esercizio del diritto di accesso ai documenti amministrativi e del diritto di accesso civico ai documenti, informazioni e dati detenuti dal Comune” ex legge 7 agosto 1990, n. 241 e D.Lgs. 25 maggio 2016, n. 97.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 30.11.2016:

Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2016-2018. La deliberazione

- rileva che, successivamente all'approvazione del Bilancio, si sono accertate/impegnate:

- maggiori entrate nei titoli 1°-2° e 3° dell'entrata;
- minori entrate nei titoli 2° e 3° dell'entrata;
- maggiori/minori spese nel titolo 1° della spesa;
- maggiori entrate nel titolo 4° dell'entrata;
- maggiori spese nel titolo 2° della spesa;

- procede all'adeguamento degli stanziamenti di Bilancio 2016-2018 in riferimento all'annualità 2016 mediante:

- storni di fondi tra capitoli del titolo 1° della spesa ;
- implementazione di alcuni capitoli del titolo 1° della spesa mediante utilizzo delle maggiori entrate accertate nei titoli 1°-2° e 3° dell'entrata;
- implementazione dei capitoli del titolo 2° della spesa relativi alla manutenzione straordinaria strade e interventi su dissesto idrogeologico (titolo 2° della spesa) mediante utilizzo delle maggiori entrate accertate per OO.UU. e trasferimento fondi ATO (titolo 4° dell'entrata);

- conclude la manovra di bilancio mediante:

- una diminuzione complessiva degli accertamenti di entrata relativi ai titoli 1°-2° e 3° pari ad € 2.145,00;
- una diminuzione complessiva degli impegni di spesa derivata da storni tra capitoli del titolo 1° pari ad € 2.145,00;
- un impiego di risorse del titolo 4° dell'entrata per interventi del titolo 2° della spesa pari ad € 4.680,00.

GIUNTA COMUNALE

Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 29.1.2016:

Programma Triennale per la Prevenzione della Corruzione. Aggiornamento per il periodo 2016/2018.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29.1.2016:

Approvazione Protocollo d'intesa tra Enti Locali e Prefettura di Torino per Accoglienza Diffusa in Bassa Valle di Susa di Richiedenti e Titolari di Protezione Internazionale Presenti in Italia.

Deliberazione della Giunta Comunale. n. 7 del 24.2.2016:  
Adesione al progetto Valle di Susa. Tesori d'arte e Cultura alpina -Anno 2016.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 13.5.2016:  
Approvazione Protocollo d'intesa per realizzazione di P.A.S.S. (ex progetti personalizzati) finalizzati all'inclusione sociale con il CON.I.S.A. Valle Susa.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 15.6.2016:  
Conferimento all'Unione Montana Valle di Susa della gestione delle superfici forestali in area SIC e delega speciale con rappresentanza per l'operazione 12.1.1 del PSR 2014-2020 "Compensazione al mancato reddito e dei costi aggiuntivi da vincoli ambientali nelle aree forestali dei siti Natura 2000".

Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 15.6.2016:  
Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizio 2016/2017/2018 e del Piano delle Performance 2016.

Deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 15.6.2016:  
Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2016-2018.  
E Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 3.8.2016 di ratifica.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 3.8.2016:  
Piani di Manutenzione Ordinaria del Territorio Comunale Finanziamenti 2016 fondi ATO 3 Torinese – approvazione schede interventi. Disposizioni per l'attuazione degli interventi.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 5.10.2016:  
Programma di sviluppo rurale 2014-2020, sottomisura 7.5.1. "sostegno ad investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala" – approvazione della convenzione per la realizzazione degli interventi di riqualificazione di strutture ricettive lungo l'itinerario "Giro dell'Orsiera".

Deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 5.10.2016:  
L.R. n. 12/2010: Recupero e Valorizzazione del Patrimonio Escursionistico Regionale.  
Approvazione relazione sulla gestione e manutenzione dell'itinerario escursionistico denominato "Giro dell'Orsiera".

Deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 9.11.2016:  
Piano strategico banda ultra larga (BUL). Convenzione operativa con il Ministero dello Sviluppo Economico, Regione Piemonte, Comune di Mattie ed Infratel Italia s.p.a.

Inoltre:

- il Programma triennale delle opere pubbliche 2016-2018 e l'elenco annuale 2016 non sono stati deliberati in modo formale per previsione di interventi non superiori ad € 100.000,00 (art. 128 D.lgs. 163/2006).
- il fabbisogno triennale del personale ed i relativi piani assunzionali annuali non sono stati deliberati in quanto nell'anno 2016 non si è riscontrata possibilità di variazioni, non tanto in ossequio alla normativa tecnico-economica bloccante in materia, ma in particolare a causa di esigua riserva finanziaria di cassa.

## CONTROLLO PREVENTIVO E SUCCESSIVO

### Controllo preventivo

E' stato attuato il controllo preventivo sulle deliberazioni:

- ottenimento dei pareri ex art. 49 D. Lgs. 267/2000 su tutte le proposte di deliberazione di Giunta comunale e di Consiglio comunale, quando dovuti, cioè che non siano mero atto di indirizzo;
- a seguito della pubblicazione degli atti amministrativi non si sono riscontrati impugnazioni o gravami giudiziali.

Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della Giunta comunale e del Consiglio comunale, il Responsabile del servizio competente per materia, ha esercitato il controllo di regolarità amministrativa con il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e il Responsabile del servizio finanziario ha esercitato il controllo di regolarità contabile considerando, con il relativo parere, i riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente. Ciò ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 nella formulazione di cui alla Legge 7.12.2012 n. 213 di conversione, con modificazioni, del D.L. 10.10.2012 n. 174.

E' stato emesso un parere negativo di regolarità tecnica sulla deliberazione della Giunta comunale n. 34 del 15.6.2016 ad oggetto *"Impianti fotovoltaici costruiti su proprietà comunali: provvedimento del G.S.E. di decadenza delle tariffe incentivanti con restituzione dei contributi percepiti – ricorso al TAR Lazio per la difesa degli interessi del Comune – incarico ad avvocato amministrativista per il patrocinio legale."*, in relazione ad azione giudiziale che l'Amministrazione ha voluto intraprendere dinanzi l'Autorità giudiziaria amministrativa. La deliberazione riporta in modo esplicito le motivazioni di discostamento dal suddetto parere negativo.

Per le determinazioni e per gli atti che comportano impegno di spesa, il Responsabile del servizio ha esercitato il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale ha perfezionato il procedimento.

Nella formazione delle determinazioni, e di ogni altro atto che comporti impegno contabile di spesa ai sensi degli articoli 151 comma 4 e 183 comma 9 del TUEL 5, il Responsabile del servizio finanziario ha esercitato il controllo di regolarità contabile attraverso l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria.

### Controllo successivo

Come da allegate schede, si è dato seguito al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile con tecnica di campionamento, aprendo a caso ogni fascicolo contenente l'originale degli atti che comportano impegno di spesa:

- determinazioni area tecnica;
- determinazioni area amministrativa/finanziaria;
- ordinativi e atti di liquidazione della spesa area tecnica;
- ordinativi e atti di liquidazione della spesa area amministrativa/finanziaria;
- atti di accertamento delle entrate;
- atti di controllo sugli equilibri finanziari.

Alla presente relazione viene annessa specifica scheda di verifica, sugli stessi atti, effettuata in sede di monitoraggio sui processi possibile oggetto di eventi corruttivi, come da mappatura realizzata in esecuzione al Piano per la prevenzione della corruzione.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato i controlli contabili sulla gestione ed i controlli sugli equilibri finanziari, unitamente al Revisore dei Conti ed in occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'Organo di revisione stesso ed ha inoltre diretto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento

finanziario e contabile degli enti locali, delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

## **CONCLUSIONI:**

L'organizzazione dei singoli servizi è strutturata sulla base della rilevazione delle esigenze della popolazione. Il Comune di Mattie rientra nella tipologia del "piccolo Comune", registrando una popolazione di 707 abitanti al censimento 2011, pur se disseminata in quattordici borgate montane. Pertanto la rilevazione delle esigenze discende dalla diretta conoscenza, da parte degli Organi di indirizzo politico-amministrativo e di impulso gestionale, del territorio, delle sue qualità e delle sue criticità. Così si determina l'immediatezza della programmazione economica di bilancio da cui discende l'espletamento delle funzioni, l'erogazione dei servizi e la concretizzazione delle opere.

Non sono state rilevate criticità, per i servizi interessati e non sono quindi stati adottati strumenti programmatori correttivi.

E' stata riscontrata, nell'anno 2016, la coerenza del PEG, con il bilancio, nonché con i programmi ed i progetti illustrati nella relazione previsionale e programmatica.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. Maria Grazia MAZZOLARI