

COMUNE DI VILLARICCA

Provincia di NAPOLI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL SIG. SINDACO

AL SIG. SEGRETARIO GENERALE

AL SIG. PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

AL RESPONSABILE DELL'UFFICIO RAGIONERIA

AL RESPONSABILE DELL'UFFICIO A.A.G.G.

AL RESPONSABILE DELL'UFFICIO TECNICO

AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO DEMOGRAFICO

AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ENTRATE E SUAP

AL RESPONSABILE DELLE POLITICHE SOCIALI

AL RESPONSABILE DELL'UFFICIO POLIZIA LOCALE

ALL'O.I.V.

**RELAZIONE PREVISTA DAL REGOLAMENTO SUI
CONTROLLI INTERNI COMPETENTE AL 2° SEMESTRE ANNO
2013**

COMUNE DI VILLARICCA
Prot. 00003614 del 15-04-2014
ARRIVO
Uff. SINDACO



COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VILLARICCA (NA)

Relazione ai sensi e per gli effetti dell'art.148 del T.U.E.L. e art.5 comma 4 del vigente regolamento sui controlli interni, approvato con delibera di CC n.34 del 30/04/2013, competente al II semestre anno 2013.

Il giorno 15 del mese di aprile dell'anno 2014 alle ore 9,00, presso i locali siti al 3° piano del Comune di Villaricca, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

dr. Pasquale DI GUGLIELMO Presidente
dr. Alfredo TRABUCCO Componente
dr. Marco Ziccardi Componente

per procedere alla stesura della relazione relativa al secondo semestre 2013 come previsto dalla normativa sopra menzionata.

PREMESSA

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è previsto dall'art.3, comma 1, del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 7/12/2012 n.213, che ha sostituito l'art.147 "Tipologia dei controlli interni" ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012, il Comune di Villaricca, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30/04/2013 ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

L'attuazione del sistema dei controlli interni è individuato quale meccanismo di attuazione e di controllo delle decisioni, idoneo a prevenire il rischio di corruzione, nel piano triennale di prevenzione della corruzione 2013-2015: primi adempimenti attuativi sulle disposizioni per la prevenzione della corruzione previsti dalla legge 190 del 06/11/2012, approvato dalla Giunta Comunale, con delibera n 21 del 12/04/2013. I controlli, ai quali provvede il dirigente preposto come da regolamento, sono integrati con verifiche specifiche su documenti estratti dal collegio dei revisori legali per quanto riguarda l'aspetto finanziario e contabile di questi e con un parere specifico sulla regolarità gestionale nello spirito della ricerca dell'efficienza, economicità ed efficacia dell'attività amministrativa.

UFFICI COINVOLTI

L'attività di verifica del collegio è stata effettuata presso la sede comunale esaminando la documentazione reperita con l'assistenza dei responsabili del settore affari generali, del settore finanziario e del settore addetto al protocollo. Gli uffici coinvolti sono tutti i settori in cui si trova articolata l'organizzazione dell'ente e che successivamente saranno menzionati singolarmente.

CRITERI ADOTTATI

L'attività 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 nello spirito del perseguimento degli obiettivi dell'Ente.

MODALITA' OPERATIVE

Gli atti verificati sono stati scelti mediante sorteggio nella misura del 10% del totale degli atti emessi da ciascun responsabile di settore. Il sorteggio è stato effettuato mediante l'ausilio di un programma informatico il cui algoritmo è stato formato da una nota organizzazione sindacale di livello nazionale per assicurare la perfetta imparzialità ed indipendenza.

ATTI

Si riporta di seguito l'elenco degli atti sorteggiati e verificati relativi a ciascun settore.

Settore	AA.GG. e del personale Dr. Caso	numero	determine	prodotte	221	-10% sorteggiate	20
Ragioneria	D.ssa Topo	"	"	"	39	"	4
LL.PP. manutenzione	Ing. F.Cicala	"	"	"	497	"	50
Politiche sociali	D.ssa Tommasiello	"	"	"	324	"	32
Demografici	Dr. L.Di Vivo	"	"	"	27	"	2
Polizia Locale	Dr. La Verde	"	"	"	67	"	7

Gli atti, singolarmente per settore, sono i seguenti:

SETTORE AFFARI-GENERALI

Determinazione n. 770 dell'08/07/2013 ad oggetto "Ricorso per cassazione – Avv. Sent. Della Commissione tributaria Regionale di Napoli- nomina legale di fiducia e versamento spese di giudizio;

Determinazione n. 818 del16/07/2013 ad oggetto "Liquidazione gettoni di presenza ai componenti la commissione n.7 "Assistenza" giugno 2013;

Determinazione n. 930 del09/08/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 765,58 ENI spa gas e power – fornitura gas casa comunale;

Determinazione n. 946 del03/09/2013 ad oggetto "l'impegno di spesa e liquidazione fattura n.8 del 02/04/2013- Avv. Federico Barbatelli;

Determinazione n. 955 del05/09/2013 ad oggetto "Liquidazione debiti fuori bilancio –CC n.79 del 22/11/2012 sent. Giudice di Pace di Marano di Na;

Determinazione n. 1178 del8/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.149827 del 31/12/2012- Maggioli Spa abbonamento triennale La Gazzetta degli Enti Locali;

Determinazione n. 1193 del 10/10/2013 ad oggetto "Liquidazione società Telecom Italia digitale soluzione Spa

Determinazione n. 1217 del16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fatt.n.5954889 del 28/02/2013 – Maggioli spa –fornitura Guida Normativa 2013;

Determinazione n. 1222 del16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione acconto dr. Giuseppe Russo;

Determinazione n. 1310 del 23/10/2013 ad oggetto "Liquidazione gettoni di presenza la commissione n.7 "Assistenza" settembre 2013;

Determinazione n. 1336 del 23/10/2013 ad oggetto "Liquidazione acconto Avv. Lorena Di Nardo;

Determinazione n. 1341 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione acconto Avv. Gianluca Carella;

Determinazione n. 1383 del 29/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.198 del 14/04/2013 – Campania Soccorso Onlus- ass.sanitaria gara podistica del 14/04/2013;

Determinazione n. 1391 del 04/11/2013 ad oggetto "Liquidazione gettoni di presenza ai componenti la commissione consiliare "Affari generali" luglio 2013;

Determinazione n. 1397 del04/11/2013 ad oggetto "Liquidazione gettoni di presenza componenti la commissione n.8 "Attività culturali ed economiche – settembre 2013;

Determinazione n. 1426 del 07/11/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n. 2128717 del 25/06/13 Maggioli Spa

Determinazione n. 1504 del 21/11/2013ad oggetto " Liquidazione secondo acconto incarico professionale – Avv. Chiara Sarluca;

Determinazione n. 1546 del 22/11/2013ad oggetto "Liquidazione gettoni di presenza- componenti 8° Commissione – attività culturali ed economiche – ottobre 2013;

Determinazione n. 1691 del 03/12/2013ad oggetto "Resistenza in n.6 giudizi in materia di codice della strada innanzi giudice di pace di Marano di Napoli – e nomina avvocato di fiducia;

Determinazione n. 1817 del 19/12/2013ad oggetto " Impegno di spesa acquisto risme di carta per fotocopie;

Determinazione n. 1167 del 04/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura Partenufficio srl

Determinazione n. 1293 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n. 5106 ditta Partenufficio srl

SETTORE ENTRATE SUAP

Determinazione n. 1351 del 28/10/2013 ad oggetto "Impegno spesa contratto decentrato lavoro straordinario;

Determinazione n. 1635 del 27/11/2013 ad oggetto "Impegno Spesa per acquisto pc - suap

Determinazione n. 1716 del 16/12/2013 ad oggetto " Impegno spesa per implementazione suite urbi pratiche commercio – suap

SETTORE VIGILI URBANI

Determinazione n. 768 del 05/07/2013 ad oggetto "Impegno di spesa Xerox Italia Rental Service
Determinazione n. 907 del 02/08/2013 ad oggetto " Servizio portierato e guardiana alcune strutture comunali – liquidazione fattura n. 271/2013 del 31/03/2013 al consorzio Stabile S.G.M;
Determinazione n. 1038 del 17/09/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 544,50- servizio di pulizie caditoie e disostruzione rete fognaria in diverse strade cittadine;
Determinazione n. 1092 del 27/09/2013 ad oggetto " Liquidazione Salario accessorio
Determinazione n. 1149 del 03/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.144546 del 30/11/2012 – Maggiolia Spa
Determinazione n. 1412 del 04/11/2013 ad oggetto "Servizio portierato e guardia alcune strutture comunali
Determinazione n. 1860 del 23/12/2013 ad oggetto "Affidamento diretto per la fornitura di blocchi verbali

SETTORE ECONOMICO- FINANZIARIO

Determinazione n. 1223 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione Grafiche Gaspari
Determinazione n. 1375 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura società Partenufficio srl – acquisto risme di carta;
Determinazione n. 1497 del 21/11/2013 ad oggetto " Liquidazione fattura –Maggioli modulistica
Determinazione n. 1732 del 12/12/2013 ad oggetto " Liquidazione società Kibernetes srl Fatt.nr.43 26/09/2011- contratto IRAP 2010;

SETTORE LAVORI PUBBLICI- URBANISTICA

Determinazione n. 788 del 10/07/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura- rifacimento tratto stradale in via Genovese alla ditta-Edil San Nicola;
Determinazione n. 812 del 15/07/2013 ad oggetto "Liquidazione di € 1.650,00 Sostituzione pozzetto in Via C.Campana;
Determinazione n. 836 del 24/07/2013 ad oggetto "Liquidazione parcella di € 4.000,00 – accatastamento scuola in Via E. Fermi;
Determinazione n. 840 del 24/07/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 9.322,31- servizio idrico 2013 Sportello Front-office ditta Olikon srl;
Determinazione n. 882 del 31/07/2013 ad oggetto " Impegno di spesa di € 1.500,00 –associazione Nazionale Vigili del Fuoco;
Determinazione n. 898 del 02/08/2013 ad oggetto "liquidazione fattura ditta Edil San Nicola- spicconatura intonaci cadenti nelle case comunali;
Determinazione n. 904 del 02/08/2013 ad oggetto " liquidazione fattura-Lavori di manutenzione Istituto Comprensivo Italo Calvino ditta La Rosa;
Determinazione n. 613 del 03/06/2013 ad oggetto " Impegno di spesa riparazione automezzo modello Piaggio Porter TG CG317AG ditta Palma Vincenzo;
Determinazione n. 701 del 21/06/2013 ad oggetto "Manutenzione ordinaria e straordinaria Villa comunale Corso Italia – ditta Garden A. e c. sas;
Determinazione n. 737 del 27/06/2013 ad oggetto "Impegno spesa fornitura energia elettrica sul territorio comunale di € 95.000,00;
Determinazione n. 870 del 20/07/2013 ad oggetto "Liquidazione fatture varie ditta GO TRUCJ srl- per adeguamento ISTAT su canone d'appalto –periodo gennaio – giugno 2013;
Determinazione n. 916 del 06/08/2013 ad oggetto " impegno di spesa di € 700,00- acquisto climatizzatore Comando Vigili urbani – villa Comunale;
Determinazione n. 932 del 13/08/2013 ad oggetto "Impegno di spesa di € 2.300,00 ditta Garden Flower srl;
Determinazione n. 961 del 05/09/2013 ad oggetto " Impegno spesa € 600,00 - ditta G.T.C. srl;
Determinazione n. 999 del 16/09/2013 ad oggetto "Lavori di realizzazione Villa Comunale e parco giochi al Corso Italia – espropri;
Determinazione n. 1020 del 17/09/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura ditta G.T.C. srl;
Determinazione n. 1051 del 20/09/2013 ad oggetto "Affidamento ed impegno di spesa – di € 7.000,00 – rel.ai lavori di ristrutturazione scuola media Ada Negri;

Determinazione n. 1179 del 08/10/2013 ad oggetto " Liquidazione fattura n. 375/s ditta Di Gennaro Spa;
Determinazione n. 1188 del 10/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 450,00 – noleggio trimestrale fotocopiatrice multifunzionale- ditta Paolo Gelato;
Determinazione n. 1201 del 15/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.27 del 01/06/2013- spazzamento raccolta-trasporto scarica-rifiuti indifferenziati;
Determinazione n. 1234 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di e 4.031,50- servizio raccolta rifiuti cimiteriali – ditta Perna Ecologia srl
Determinazione n. 1240 del 16/10/2013 ad oggetto " Fornitura di massa vestiarie e presidi di sicurezza – ditta Partenufficio srl
Determinazione n. 1247 del 16/10/2013 ad oggetto " Liquidazione fattura € 1.500,00- lavori in ferro Istituto Italia Calvino- ditta Castellone Luigi
Determinazione n. 1255 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fatt.n.523 del 30/04/2013 ditta Di Gennaro spa- trasporto rifiuti – aprile 2013
Determinazione n. 1259 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.523 del 30/04/2013 ditta di Gennaro spa- smaltimento rifiuti;
Determinazione n. 1300 del 22/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 14.968,70- pubblica illuminazione ENEL;
Determinazione n. 1306 del 22/10/2013 ad oggetto "Liquidazione di € 1.500,00 –associazione nazionale Vigli del Fuoco in congedo –protezione civile – agosto 2013;
Determinazione n. 1320 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 1.445,12 – canone di locazione autovettura Fiat Idea;
Determinazione n. 1343 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura € 450,00 ditta De Rosa Paride;
Determinazione n. 1359 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura ditta Di Gennaro spa;
Determinazione n. 1363 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura € 900,00 – fornitura e posa in opera di barriere di metallo e legno- ditta Nuova serramenti Panico sas
Determinazione n. 1402 del 04/11/2013 ad oggetto " Liquidazione fattura di € 3.200,00 Edil Sabatino;
Determinazione n. 1409 del 04/11/2013 ad oggetto " Lavori di completamento strada – incrocio Via Palermo fino al limite comune di Calvizzano ditta Edil San Nicola;
Determinazione n. 1430 del 07/11/2013 liquidazione di € 3.500,00 "ad oggetto " lavori di ripristino – tratto marciapiede e del manto stradale Corso Europa.alt. incrocio con Via Della Libertà;
Determinazione n. 1469 del 14/11/2013 ad oggetto " Revoca liquidazione n.1429 del 07/11/2013 fattura già liquidata alla ditta Campoverde sas;
Determinazione n. 1503 del 21/11/2013 ad oggetto "liquidazione fattura a favore ditta Ferramenta Edil Impianti di Granata Paolo
Determinazione n. 1524 del 21/11/2013 ad oggetto "liquidazione fattura € 2.300,00 – abbattimento pini in Via E.Fermi – ditta Garden of Flower sr.
Determinazione n. 1575 del 22/11/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura – Garden of Flower srl – potatura-sagomatura cespugli- caserma Carabinieri;
Determinazione n. 1618 del 22/11/2013 ad oggetto "Rifacimento intonaci del solaio di copertura dell'abitazione comunale- in fitto a Pirozzi Vincenzo – ditta Edil San Nicola;
Determinazione n. 1628 del 22/12/2013 ad oggetto "Fornitura sacchetti per il servizio di raccolta differenziata;
Determinazione n. 1654 del 27/11/2013 ad oggetto " Affidamento diretto lavori manutenzione straordinaria loc. stazione Carabinieri;
Determinazione n. 1670 del 02/12/2013 ad oggetto " Ripristino impianto elettrico –prev. spesa € 1.000,00 alloggi IACP;
Determinazione n. 1676 del 02/12/2013 ad oggetto "Indizione di gara mediante procedura aperta-servizio di pulizia igiene e sanificazione- casa comunale Corso Vittorio Emanuele e sede distaccate;
Determinazione n. 1699 del 05/12/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura € 350,00 trasporto scarica autorizzata marmo proveniente esumazione salme- edil Sabatini srl;
Determinazione n. 1719 del 11/12/2013 ad oggetto "liquidazione fattura n. 6551 Fotocopiatore Ufficio acquedotti;

Determinazione n. 1731 del 11/12/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura di € 1.000,00 –ripristino impianto elettrico alloggi IACP ditta N.C. Impianti;
Determinazione n. 1745 del 11/12/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura ditta Castellone Pasquale;
Determinazione n. 1780 del 17/12/2013 ad oggetto "affidamento per la fornitura e posa in opera in ferro scuola Ada Negri;
Determinazione n. 1877 del 23/12/2013 ad oggetto " Affidamento per la manutenzione in ferro scuola G.Rodari;
Determinazione n. 1911 del 30/12/2013 ad oggetto " Impegno di spesa di somme – per depurazione-regione Campania;

SETTORE POLITICHE SOCIALI

Determinazione n. 851 del 24/07/2013 ad oggetto " Impegno di spesa fornitura di gas alla scuola primaria statale;
Determinazione n. 874 del 26/07/2013 ad oggetto " Concessione assegno di maternità CAF USPPIDAP;
Determinazione n. 930 del 09/08/2013 ad oggetto "Liquidazione di € 765,58 ENI spa;
Determinazione n. 981 del 12/09/2013 ad oggetto " Concessione assegno maternità CAF USPPIDAP;
Determinazione n. 1029 del 17/09/2013 ad oggetto "Liquidazione canone locazione autovettura – ditta Leaseplan;
Determinazione n. 1036 del 17/09/2013 ad oggetto "Liquidazione € 71,93 ENI gas- fornitura gas casa comunale;
Determinazione n. 1061 del 20/09/2013 ad oggetto " Organizzazione dello spettacolo Madre Teresa – impegno di spesa;
Determinazione n. 1093 del 27/09/2013 ad oggetto "Concessione assegno di maternità CAF UCI;
Determinazione n. 1116 del 31/10/2013 ad oggetto "Liquidazione parrocchia San Francesco D'Assisi – iniziative natalizie 2011-2012;
Determinazione n. 1141 del 03/10/2013 ad oggetto "liquidazione fattura n.29 del 03/12/2012 alla ATI S.M. Rent A Car s.a.s. di Mariano Scarpano- trasporto scolastico periodo marzo 2013;
Determinazione n. 1170 del 07/10/2013 ad oggetto "Liquidazione Proloco di Villaricca –per l'organizzazione del Premio Villaricca Sergio Bruni" la canzone napoletana nelle scuole;
Determinazione n. 1177 del 07/10/2013 ad oggetto "Liquidazione coop. sociale Novella Aurora per servizio Adi –periodo ottobre v- novembre- dicembre -2010;
Determinazione n. 1267 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.8 del 30/04/2013 coop. Sociale "Ambiente 2000" a.r.l.- per accoglienza n.3 minori c/o la "comunità educativa piccole stelle";
Determinazione n. 1273 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione servizio assistenza anziani coop. NewLife mesi di gennaio-febbraio-marzo 2013;
Determinazione n. 1279 del 16/10/2013 ad oggetto "Liquidazione servizio ADI MINORI disabili coop.sociale Mondo in Cammino – mesi di gennaio –febbraio- marzo 2013;
Determinazione n. 1295 del 17/10/2013 ad oggetto "Concessione assegno maternità CAF UCI;
Determinazione n. 1322 del 28/10/2013 ad oggetto "Liquidazione servizio Adi Minori coop. Sociale Forturella mese di febbraio 2013;
Determinazione n. 1327 del 28/10/2013 ad oggetto " Liquidazione fattura n. 010490/13 Partenufficio – acquisto di materiale di consumo;
Determinazione n. 1460 del 12/11/2013 ad oggetto "Liquidazione € 505,46 ENI spa – fornitura gas casa comunale;
Determinazione n. 1470 del 14/11/2013 ad oggetto "Accertamento e liquidazione assegno di cura per minore affetta da SLA;
Determinazione n. 1505 del 21/11/2013 ad oggetto "Liquidazione servizio Adi Minori coop. Sociale Forturella mese di maggio-giugno- 2013;
Determinazione n. 1518 del 21/11/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.937 del 01/08/2013 alla S.I.F.I.C. Editrice srl- per abbonamento annuale "aste e appalti";
Determinazione n. 1533 del 21/11/2013 ad oggetto "liquidazione fattura n.15 del 31/07/2013 coop.sociale "Ambiente 2000" a.r.l. per accoglienza di n.3 minori c/o la comunità educativa Piccole stelle;

Determinazione n. 1542 del 21/12/2013 ad oggetto " Approvazione preventivo della ditta Vanetech di **Valentina Vanacore**-per la fornitura di un pc e stampante per lo sportello informa giovani;
Determinazione n. 1578 del 22/11/2013 ad oggetto "Liquidazione servizio Adi Disabili – cooperativa **sociale Il Calderone periodo – gennaio-febbraio-marzo-aprile 2013**;
Determinazione n. 1612 del 22/11/2013 ad oggetto "Liquidazione della – Prisma srl –acquisto arredamento scolastico;
Determinazione n. 1665 del 29/11/2013 ad oggetto "liquidazione alla GURI pubblicazione esito di gara – **appalto servizio trasporto scolastico 2013/2014**;
Determinazione n. 1704 del 05/12/2013 ad oggetto " **Acquisto materiale igienico per la pulizia per la scuola dell'infanzia e primaria statale**;
Determinazione n. 1730 del 11/12/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.74 del 10/09/2013- agenzia **Soset srl Fruit Viaggi** -
Determinazione n. 1785 del 17/12/2013 ad oggetto "Impegno di spesa per la fornitura di materiale di **pulizia alla scuola dell'infanzia statale**;
Determinazione n. 1835 del 19/12/2013 ad oggetto "Liquidazione fattura n.764 del 09/12/2013 alla ditta **Vanetech di Valentina Vanacore – per fornitura pc e stampanti – sportello informa giovani**;
Determinazione n. 1901 del 27/12/2013 ad oggetto "concessione assegno maternità – CAF UCI;

Il Collegio dei Revisori ha proceduto ai sensi dell'art.6 comma 4 a verificare i provvedimenti che recano una spesa o una entrata superiore a €. **50.000,00**

Settore Politiche Sociali e Formative

Determinazione n. 862 del 25/07/2013 ad oggetto: **Determinazione a contrarre tramite asta pubblica per il servizio trasporto scolastico alunni scuola dell'Infanzia, Primaria,Secondaria di 1° gado. Anno scolastico 2013/2014**

Determinazione n. 1003 del 16/09/2013 ad oggetto: **Impegno di spesa per fornitura libri di testo alla scuola primaria – anno scolastico 2013-2014**;

Determinazione n.1059 del 20/09/2013 ad oggetto: **Impegno di spesa per la fornitura di pasti agli alunni della scuola dell'infanzia statale per il periodo ottobre 2013 maggio 2014**;

determinazione n.1799 del 18/12/2013 ad oggetto:**Impegno di spesa ed accertamento per l'assegnazione del buono libro. Anni scolastici 2011/2012 e 2012/2013**;

Determinazione n.1800 del 18/12/2013 ad oggetto: **Impegno e accertamento fondi Regionali 1° annualità- Piano Sociale Regionale 2013-2015 Legge 328/2000**;

Determinazione n.1814 del 19/12/2013 ad oggetto: **Accertamento in entrata sul bil.2013 ed impegno di spesa dei fondi finanziati dalla Regione Campania di cui alla Legge 431/98 art.11- annualità 2013**;

Settore Vigili Urbani

Determina n. 1638 del 27/11/2013 ad oggetto: **Approvazione ruolo coattivo sanzioni amministrative codice della strada anno 2010**;

Determina n. 1692 del 31/12/2013 ad oggetto: **Impegno Spesa - Rinnovo contratto al Consorzio Stabile S.G.M. per il servizio portierato e guardiana di alcune strutture Comunali**;

Determina n. 1896 del 24/12/2013 ad oggetto: **Approvazione ruolo coattivo sanzioni amministrative codice della strada anno 2011**;

Determina n. 1914 del 30/12/2013 ad oggetto: **Approvazione ruolo coattivo sanzioni amministrative codice della strada (autovelox) anno 2009**.

Dalle verifiche effettuate è emerso che tutti gli atti esaminati sono esatti dal punto di vista formale e che è stata rispettata la normativa vigente in ordine alla regolarità e trasparenza con la pubblicazione all'albo e sul sito informatico dell'ente relativo alla trasparenza.

Tuttavia, sotto l'aspetto sostanziale questo collegio deve far presente alcune note caratteristiche comuni a quasi tutti i settori, concernenti i modi e tempi delle decisioni fondamentali che comportano impegni di spesa per l'ente, soprattutto per quanto riguarda la scelta dei fornitori di beni e servizi, l'assegnazione di incarichi professionali, le proroghe e i tempi di esecuzione delle prestazioni.

In particolare, per l'assegnazione diretta dei lavori, come previsto dal regolamento, questo collegio raccomanda di istituire un albo di fornitori e procedere all'assegnazione solo dopo aver praticato una opportuna seppur rapida ricerca del miglior offerente tratto da quell'albo per assicurare la migliore economicità della spesa. Per i lavori urgenti ed imprevisti riportare nelle delibere di affidamento adeguata motivazione del non esperimento di eventuale gara. Raccomanda, inoltre, adeguata rotazione degli affidamenti per stabilire la pratica di un sano principio di concorrenza ed imparzialità.

Tali raccomandazioni si estendono anche all'affidamento degli incarichi professionali.

E' da tener presente che codesto ente sostiene un'attività contenziosa notevole che, conseguentemente, causa una spesa altrettanto notevole. Ad avviso di questo collegio sarebbe opportuno che la decisione di impegnare l'ente in contenziosi legali vada discusso opportunamente con il professionista di fiducia all'uopo convocato e solo se si intravede la necessità di incardinazione o prosecuzione del contenzioso conferire il relativo incarico dopo averne concordato i dettagli e stabilito il compenso di massima e, quindi, impegnare la spesa. Tutto ciò per prevenire il rischio di sopportare oneri maggiori rispetto a quelli di partenza.

Relativamente agli acquisti di beni, in generale, da parte di tutti i settori è stata notata una scarsa propensione a praticare la convenzione Consip. Bisogna rammentare che tale pratica è prevista e resa obbligatoria dalla legge.

In merito alla gestione del personale, è stata notata l'inosservanza delle disposizioni dell'art. 38 del CCNL del 14/9/2000 e dell'art. 22 del CCDI in vigore dall'1/1/2013, dai quali si evince che: il ricorso al lavoro straordinario deve avere il carattere dell'eccezionalità e della imprevedibilità e la successiva liquidazione deve avvenire con determina a parte.

Sulla base di quanto emerso dalla verifica e da quanto evidenziato, nello spirito di collaborazione per il raggiungimento degli obiettivi dell'ente dal punto di vista economico e finanziario, nonché per una sana e corretta amministrazione improntata ai principi di economicità, efficienza ed efficacia, questo collegio, anche in armonia con quanto già rilevato dal dirigente generale, raccomanda agli organi interessati di attenersi alle prescrizioni statuite nei regolamenti che sono state oggetto di riferimento per la presente relazione.

VILLARICCA 15 APRILE 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. P. DI GUGLIELMO

Dr. A. TRABUCCO

Dr. M. ZICCARDI

