



COMUNE DI CORDENONS

Medaglia di Bronzo al V.M.

Provincia di Pordenone

Prot.

Cordenons, 30/12/2022

Oggetto: Relazione sull'attività di controllo interno ex art. 8 del Regolamento dei controlli interni approvato con D.C.C. n. 21 del 07/06/2021.

La seguente relazione è redatta ai sensi dell'art. 8 del Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 07/06/2021.

Il sottoscritto Segretario con l'ausilio dei responsabili di Area provvede ad effettuare il controllo successivo di regolarità amministrativa riferito all'intera annualità 2021.

L'attività degli uffici relativa all'anno 2021 è stata monitorata mediante selezione per campionamento delle determinazioni dei diversi uffici, estratte mediante il sistema di campionamento e di alcuni procedimenti e contratti.

Si evidenzia che per quanto riguarda la stipulazione dei contratti, questi se rogati in forma pubblica amministrativa, sono sempre soggetti ad un controllo preventivo da parte del Segretario comunale.

I contratti di comodato stipulati dall'Ente sono approvati previo passaggio in Giunta Comunale, in quanto l'organo politico deve individuare l'interesse pubblico, che si vuole perseguire, anche attraverso il ricorso a tale tipologia negoziale, rinunciando al principio di redditività dei beni pubblici.

Gli uffici comunali sono stati richiamati al rispetto della forma dei contratti, anche in relazione a quanto previsto dall'art. 32, comma 14, del D. Lgs. 50/2016.

Le verifiche verranno svolte seguendo i seguenti parametri e indicatori:

- a) rispetto dei principi di carattere generale dell'ordinamento, della normativa in generale, delle disposizioni di legge, di regolamento, dello statuto e dei regolamenti comunali;
- b) correttezza e regolarità delle procedure;
- c) rispetto dei termini;

- d) correttezza formale nella redazione dell'atto, anche nell'ottica della trasparenza, rispetto dei diritti dei cittadini, semplificazione, snellimento e miglioramento dell'attività dell'amministrazione comunale;
- e) affidabilità dei dati riportati negli atti e nei relativi allegati;
- f) rispetto della modulistica predisposta;
- g) coerenza dell'atto rispetto agli indirizzi e agli obiettivi individuati dagli atti programmatici dell'ente.

Gli atti che sono stati oggetto di controllo, come sopra indicato, sono stati individuati per campionamento, in una misura ritenuta congrua di 3 provvedimenti per ogni Area, in cui è suddivisa l'organizzazione dell'Ente, e le risultanze del controllo riportano i seguenti esiti:

1) Area Servizi al Cittadino:

E' stata verificata anche una pratica di elezione di cittadinanza italiana, ai sensi dell'art. 4, comma 2, della legge 5 febbraio 1991, n. 92. La pratica relativa all'acquisto della cittadinanza italiana da parte di un cittadino ghanese nato in Italia, risulta correttamente istruita con l'adozione delle verifiche richieste dalla normativa (verifica regolarità del soggiorno dalla nascita fino al compimento della maggiore età) e la verifica in merito alla dichiarazione di elezione della cittadinanza italiana che deve essere resa nei termini previsti dall'art. 4, comma 2, della legge anzi citata (fino al compimento del 19 anno di età). La cittadinanza è stata acquisita il giorno successivo alla dichiarazione di elezione.

L'Ufficio ha elaborato n. 42 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino –Commercio n. 46 del 21/01/2021, avente ad oggetto “Bando per l'erogazione di un contributo a fondo perduto una tantum a sostegno di imprese aventi sede operativa nel Comune di Cordenons, la cui attività è stata sospesa o limitata per effetto dell'emergenza da Covid-19. Liquidazione prima trance”. *Esito positivo – nessuna nota.*
- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Commercio n. 1040 del 09/12/2021, avente ad oggetto “Realizzazione di attività di digitalizzazione ed implementazione concorso a premi per la rivalorizzazione del commercio di prossimità. Assunzione impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota.*
- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – anagrafe n. 1120 del 21/12/2021, avente ad oggetto “Applicazione L.R. n. 12 del 21/10/2021. Assunzione impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota.*

2) Area Servizi alla persona e alla famiglia:

L'Ufficio ha elaborato 224 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Scuola n. 198 del 18/03/2021, avente ad oggetto “Servizio informatizzato gestione ristorazione scolastica. Integrazione impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi sociali n. 509 del 01/07/2021, avente ad oggetto “Nomina Commissione per la valutazione delle domande di contributo a favore dei soggetti gestori dei Centri estivi. Anno 2021”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Nido n. 1142 del 27/12/2021, avente ad oggetto “Contributo regionale “Abbattimento rette Nido” e buono servizio POR FSE 2014-2020 Programma specifico 23/21- anno educativo 2021/2022. Mese di dicembre 2021”. *Esito positivo – nessuna nota.*

3) Area Servizi Finanziari:

L'Ufficio ha elaborato 188 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Farmacia - n. 246 del 13/04/2021, avente ad oggetto “Servizio raccolta e smaltimento medicinali scaduti presso la farmacia comunale. Affidamento alla ditta ecostudio di Vanni Rigon & C. snc. Impegno di spesa per le prestazioni previste durante l'esercizio 2021”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale – n. 428 del 03/06/2021, avente ad oggetto “Rimborso quota pasti fruiti da personale dipendente presso ristoratori esterni in alternativa al servizio mensa comunale periodo gennaio – aprile 2021”.

Con il suddetto provvedimento viene rimborsato parzialmente il costo che i dipendenti comunali sostengono per i pasti fruiti presso ristoratori esterni in alternativa al servizio mensa. La possibilità del ricorso a questo sistema alternativo all'utilizzo del servizio mensa attivato dall'Ente è previsto e normato dall'art. 27 del C.C.D.I.A. del 01/07/2004, riferimento normativo tra l'altro citato nel provvedimento in analisi.

Si ritiene che, pur nella specificità e autonomia riconosciuta alla Regione FVG e alla conseguente istituzione del comparto unico del personale degli enti locali della

Regione, il sistema del rimborso dei pasti fruiti dal personale dipendente presso ristoratori esterni sia comunque da rivedere.

Infatti, il servizio sostitutivo di mensa è considerato quello fruibile in pubblici esercizi appositamente *convenzionati con l'appaltatore*.

Si ritiene, infatti, che l'assenza di una convenzione che individui i ristoratori che possono erogare il servizio sostitutivo di mensa, a cui i dipendenti comunali possono rivolgersi, possa ledere i principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità e pubblicità di cui all'art. 4 del D. Lgs. 50/2016.

Infine si evidenzia che, il nuovo contratto collettivo approvato in ambito nazionale, sottoscritto in data 16 novembre 2022 per il comparto Funzione locale, all'art. 35 introduce una nuova disciplina del servizio mensa e buono pasto, in cui si esclude la possibilità di ricorso ad ogni forma di monetizzazione indennizzante, riconoscendo solo le alternative o dell'istituzione del servizio di mensa o dell'attribuzione al personale di buoni pasti sostitutivi. Con ogni probabilità tale disciplina sarà recepita anche dal comportato unico della Regione FVG.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari - n. 1094 del 16/12/2021, avente ad oggetto "Acquisizione della polizza assicurativa kasko per i mezzi dell'ente per il periodo 31/12/2021-31/12/2022" Impegno di spesa per l'anno 2022". *Esito positivo* – nessuna nota.

4) Area Lavori Pubblici:

L'Ufficio ha elaborato 344 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 133 del 25/02/2021, avente ad oggetto "Liquidazione e pagamento alla Regione Autonoma FVG del canone concessione derivazione d'acqua ad uso potabile per il pozzo artesiano in località Parareit – periodo 01.01-31.12.2021". *Esito positivo* – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area LLPP - Manutenzioni n. 574 del 26/07/2021, avente ad oggetto "Manutenzione straordinaria alberature presso alcune aree verdi comunali post vta speditiva. Determinazione a contrarre per l'affidamento mediante trattativa diretta sul Mepa".

Il provvedimento dal punto sostanziale è corretto, ma contiene delle imprecisioni e non richiama alcune disposizioni normative che devono integrare il contenuto della determinazione a contrarre.

In primis, nel provvedimento si cita erroneamente il richiamo all'art. 63 del d. lgs. 50/2016, che attiene ad un istituto diverso alla procedura di affidamento diretto e si riferisce invece ad una procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando.

Il richiamo alla suddetta disposizione normativa non attiene alle ragioni giuridiche a supporto del provvedimento *de quo*.

Inoltre, la procedura di affidamento diretto a cui si riferisce il provvedimento in analisi, sulla base del limite economico richiamato (€ 75.000), non è suscettibile nell'ambito dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016, bensì nella disciplina derogatoria, introdotta dall'art. 1, comma 1 e 2 lett. a), della legge 120 del 2020.

Nell'ambito dell'adozione della c.d. "determinazione semplificata" si procede con l'adozione di un unico atto che permetta l'individuazione dell'operatore economico prescelto e l'assunzione contestuale dell'impegno di spesa, a differenza di quanto indicato nel punto 6) del "determinato".

Sarebbe buona norma indicare nel provvedimento il responsabile del procedimento, indipendentemente dal fatto che, lo stesso possa coincidere con il Responsabile di Area che sottoscriverà la determinazione. Come da precedenti indicazioni fornite dal RPCT con nota prot. n. 11286 del 26/04/2021, è opportuno richiamare nelle determinazioni di affidamento l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse, come previsto dall'art. 42 del D. lgs. 50/2016.

Inoltre, nelle determinazioni che prevedono impegni di spesa va inserito il cronoprogramma dei pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, il quale così recita "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi".

- Determinazione dell'Area LLPP - Manutenzioni n. 1134 del 22/12/2021, avente ad oggetto "Determina a contrarre, impegno di spesa e affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, co. 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016, con procedura telematica di RDO sulla piattaforma eappalti FVG, dell'incarico di lavori di manutenzione straordinaria dei fossi comunali di pertinenza stradale alla ditta Parutto srl di Maniago (PN). CIG YF73486D10". *Esito positivo – nessuna nota.*

5) Area Ambiente, Edilizia Privata e programmazione del territorio - urbanistica

L'Ufficio ha elaborato 87 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – Urbanistica n. 461 del 14/06/2021, avente ad oggetto “Iniziativa denominata “pannolini Ecologici”. 5^ liquidazione contributo ai richiedenti. Anno 2021”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – Urbanistica n. 661 del 27/08/2021, avente ad oggetto “Affidamento del servizio di redazione del piano urbano del traffico e del piano comunale della mobilità ciclabile. Costituzione gruppo di lavoro”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – Ecologia n. 1006 del 02/12/2021, avente ad oggetto “Affidamento incarico professionale per l'espletamento del servizio di supporto tecnico amministrativo al RUP per la predisposizione della documentazione necessaria al rinnovo dell'autorizzazione alla gestione post operativa della discarica di 1^ cat. “Crovoleit” e assunzione impegno di spesa”.

Attesa la natura dell'incarico che si configura quale appalto di servizi è buona norma rispettare il richiamo all'assenza di conflitto di interessi, come da precedenti indicazioni fornite dal RPCT con nota prot. n. 11286 del 26/04/2021.

6) Area Segreteria, Affari Generali e URP

L'Ufficio ha elaborato 71 determinazioni nell'anno 2021.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 232 del 08/04/2021, avente ad oggetto “Corso di formazione in materia di amministrazione digitale dipendente area segreteria. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Spazio Giovani n. 682 del 02/09/2021, avente ad oggetto “Procedura negoziata per l'affidamento del servizio di gestione di attività di aggregazione giovanile e di realizzazione di eventi nell'ambito delle politiche giovanili per il triennio 2021-2023. Approvazione verbali e aggiudicazione a seguito di RDO su piattaforma eappalti FVG”. - *Esito positivo*

Il provvedimento è redatto correttamente; contiene solo un piccolo refuso al punto 6 del determinato sulla forma del contratto di appalto di servizi.

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 844 del 28/10/2021, avente ad oggetto “Contributo ANAC per gare diverse: Liquidazione bollettino MAV” - *Esito positivo – nessuna nota*

Sono inoltre stati verificati due contratti:

- a) contratto d'appalto per la fornitura di medicinali, parafarmaci e altri generi vendibili nelle farmacie comunali di Pordenone, Cordenons, Sacile e San Vito al tagliamento. Lotto 1 – contratto derivato competenza Comune di Cordenons (CIG 8438340275 – derivato);
- b) noleggio fotocopiatore D copia 6001 MF Farmacia.

Per quanto concerne la verifica in merito agli adempimenti correlati alla trasparenza amministrativa si rinvia alla relazione del RPTC, riferita all'anno 2021, debitamente pubblicata nella apposita sezione del sito “Amministrazione Trasparente”.

Cordenons, 30 dicembre 2022

Il Segretario Generale
dott.ssa Gennj Chiesura



