



COMUNE DI CORDENONS

RELAZIONE SULL'APPLICAZIONE E SUGLI ESITI DEI CONTROLLI INTERNI ANNO 2022

PREMESSA

I controlli sugli Enti locali

Negli ultimi venti anni si è assistito ad uno stravolgimento della struttura e delle modalità di funzionamento e controllo delle amministrazioni pubbliche, in particolare degli enti territoriali. Con l'emanazione della legge 142 del 1990, concernente disposizioni sugli ordinamenti locali, ci si incammina verso un nuovo orizzonte, scandito da una serie di riforme rilevanti contraddistinte dall'abbandono delle concezioni previgenti, fortemente burocratizzate e incentrate sul rigido rispetto di regole formali. Si favorisce l'adozione di modelli organizzativi volti a garantire all'agire amministrativo un grado di economicità soddisfacente nel perseguimento degli obiettivi prestabiliti in sede di programmazione. Si comprende che, affinché l'apparato pubblico sia efficiente ed efficace, si debbano applicare quei principi per i quali l'equilibrio del sistema non è altro che la naturale conseguenza, e il risultato, di quel processo di ottimizzazione del rapporto intercorrente tra le risorse disponibili e il loro impiego.

Nel processo di rinnovamento degli enti territoriali, un ruolo strategico è stato ricoperto dal ripensamento della cultura dei controlli dell'agire pubblico. Il sistema dei controlli per molti anni è stato incentrato sui controlli preventivi di legittimità effettuato da organismi esterni (Corte dei Conti). Il D. lgs .30 luglio 1999 n. 286 ha introdotto il sistema di controllo interno, affidando all'ente la maggior parte delle verifiche in ordine allo svolgimento dell'azione amministrativa. Più precisamente il decreto ha individuato quattro tipi di controllo interno:

- a) il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- b) il controllo di gestione,
- c) la valutazione della dirigenza/Responsabili di Area;
- d) il controllo strategico.

Una nuova disciplina dei controlli interni è stata introdotta nel 2000, nell'ambito dell'emanazione del Testo Unico degli Enti locali. La normativa del TUEL è stata integrata da alcune disposizioni contenute nel D.lgs n. 150/2009 e nel D.lgs. 30 giugno 2011 n. 123 che ha abrogato parzialmente il D.lgs. 286/1999.

Da ultimo il D.L. 174/2012 che ha introdotto importanti modifiche nel T.U degli enti locali, tali da ridisegnare il sistema dei controlli interni in esso contenuti, così come previsti ed integrati dall'articolo 147 (tipologia dei controlli interni), 147-bis (controllo di regolarità amministrativa e contabile),

147-ter (controllo strategico), 147- quater (controlli sulle società partecipate non quotate), 147-quinquies (controllo sugli equilibri finanziari).

Il Comune di Cordenons ha approvato il Regolamento dei controlli interni con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 7/06/2021, contemplando la disciplina del controllo di regolarità amministrativa e contabile al Titolo II (artt. 4-8), del controllo di gestione al Titolo III (artt. 9-11), del controllo strategico al Titolo IV (art. 12), del controllo sugli equilibri finanziari al Titolo V (art. 13-15), del controllo sulle società e sugli organismi partecipati al Titolo VI (artt. 16-17), del controllo sulla qualità dei servizi al Titolo VII (artt. 18-20).

Il **controllo preventivo di regolarità amministrativa** ex art. 5 del Regolamento sopra citato è regolarmente svolto in base alle rispettive competenze dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e dai Responsabili di settore. I programmi informatici in uso all'Ente non permettono la conclusione dell'istruttoria senza il completamento dei pareri dovuti da parte dei soggetti responsabili e, nel caso in cui gli atti siano atti di mero indirizzo, sui quali non è richiesta l'espressione del parere ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 (ovvero art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000), la verifica è compiuta dal Segretario Generale al momento della presentazione della proposta di deliberazione alla Giunta o al Consiglio comunale.

Il controllo preventivo è configurabile come il classico controllo di legittimità nel quale rileva esclusivamente la correttezza e la regolarità d'esecuzione del singolo procedimento amministrativo. Sulle modalità di realizzazione è peculiare la scelta di prevedere l'espletamento del controllo mediante il rilascio, prima dell'esercizio di ogni funzione rilevante, di un parere obbligatorio a opera del responsabile del servizio interessato, volto ad attestare la regolarità tecnica dell'azione amministrativa. A questi è necessario affiancare un secondo parere, di natura contabile, predisposto dal responsabile finanziario che attesti di volta in volta la correttezza della procedura dal punto di vista contabile. Il parere contabile consiste, infatti, in una valutazione in ordine alla regolarità contabile della deliberazione sottoposta ad esame; l'attestazione comporta invece una "verificazione più specifica, concernente la copertura finanziaria del relativo impegno" (TAR Puglia, sez. II, n. 231/1994).

Nell'anno 2022 sono state adottate 153 deliberazioni di Giunta Comunale e n. 54 deliberazioni di Consiglio Comunale. Su provvedimenti citati non è stato presentato alcun ricorso nelle previste sedi di giustizia, né sono stati oggetto di rivisitazione in autotutela, in quanto correttamente adottati.

L'art. 147 bis annovera tra i controlli di legittimità anche quelli esercitati dal segretario comunale sulle determinazioni riguardanti gli impegni di spesa, la stipula di contratti e gli atti amministrativi scelti in modo casuale mediante tecniche di campionamento, denominato **controllo successivo di regolarità amministrativa**.

Di seguito si inserisce la 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 relazione è redatta dal Segretario comunale di sede, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 07/06/2021.

L'attività degli uffici relativa all'anno 2022 è stata monitorata mediante selezione per campionamento delle determinazioni dei diversi uffici, estratte mediante 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.

Le verifiche sono 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 e le risultanze del controllo riportano i seguenti esiti:

1) Area Servizi al Cittadino:

E' stata verificata la regolarità amministrativa di una pratica di cancellazione dall'anagrafe della popolazione residente per irreperibilità da accertamento, una pratica che ha interessato tre individui stranieri di cancellazione dall'anagrafe della popolazione residente ai sensi dell'art. 5 bis del D. Lgs. 142/2015, il quale così recita "La comunicazione, da parte del Responsabile della Convivenza anagrafica, della revoca delle misure di accoglienza o dell'allontanamento non giustificato del richiedente protezione internazionale costituisce motivo di cancellazione anagrafica con effetto immediato".

E' stata verificata la correttezza di una pratica di acquisto di cittadinanza jure sanguinis.

L'Area Servizi al Cittadino è competente anche delle istruttorie dell'Ufficio commercio e conseguentemente è stata acquisita e verificata anche una pratica di registrazione di impresa alimentare (ristorazione), attraverso il sistema di comunicazione del SUAP, che risulta essere correttamente gestita.

L'Ufficio ha elaborato n. 63 determinazioni nell'anno 2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Anagrafe - n. 76 del 04/02/2022, avente ad oggetto "Servizio di pagobancomat Uffici demografici. Impegno di spesa per commissioni sul transato esercizio 2022".

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Commercio n. 47 del 27/01/2022, avente ad oggetto "Bando per l'erogazione di un contributo 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 Covid. Liquidazione seconda trance".

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Messi n. 201 del 31/023/2023, avente ad oggetto "Partecipazione corso di aggiornamento e approfondimento per messi notificatori organizzato da A.N.N.A. per le giornate 26 e 27 aprile 2022: Partecipazione dipendente D.M.A"

Esito positivo – il provvedimento è correttamente redatto. Si consiglia di

eliminare negli schemi in uso il punto 5) del determinato, in cui si precisa che l'atto non è soggetto agli obblighi di trasparenza previsti dall'art. 26 del d. lgs. 33/2013, in quanto dall'oggetto stesso del provvedimento si evince che trattasi di corresponsione di somma non a titolo di contributo ma di affidamento di un servizio soggetto agli obblighi di trasparenza di cui all'art. 23, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 33/2013.

Si suggerisce, inoltre, di integrare il testo di analoghe determinazioni future con il richiamo normativo di seguito indicato: *“ai sensi dell'articolo 14, comma 10, della legge 24 dicembre 1993, n. 537, i versamenti eseguiti dagli enti pubblici per l'esecuzione di corsi di formazione, aggiornamento, ecc. del personale costituiscono corrispettivi di prestazioni di servizi esenti dall'imposta sul valore aggiunto, ex articolo 10 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633”.*

Infine, per quanto concerne la non applicabilità della disciplina attinente la tracciabilità dei flussi finanziari alla fattispecie in parola, sarebbe opportuno integrare il testo narrativo con il richiamo alla nota dell'Anac prot.n. 87870 del 25/10/2018.

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Anagrafe n. 358 del 25/05/2022, avente ad oggetto “Referendum del 12 giugno 2022. Assunzione impegno di spesa per liquidazione componenti dei seggi elettorali”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Anagrafe n. 731 del 13/10/2022, avente ad oggetto “Rilascio carte di identità elettroniche. Versamento al Ministero dei diritti per il rilascio – anno 2022. Incremento impegno di spesa ed accertamento entrata”.
Esito positivo – nessuna nota.

2) Area Servizi alla persona e alla famiglia:

L'Ufficio ha elaborato 236 determinazioni nell'anno 2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi sociali n. 21 del 18/01/2022, avente ad oggetto “Contributi a favore delle famiglie con figli minorenni che hanno frequentato centri estivi nell'anno 2021. Liquidazione”. *Esito positivo – nessuna nota.*

Il provvedimento prevede il pagamento di parte dei contributi “in contanti”; a tal riguardo si suggerisce di integrare la determinazione con i riferimenti di legge opportuni. La normativa di riferimento in tema di pagamenti per

cassa da parte delle pubbliche amministrazioni, fra cui sono ricompresi anche gli enti locali, è rinvenibile all'articolo 2, comma 4 ter, lett. b), del decreto legge 138/2001, convertito in legge 148/2011, che prevede il limite di mille euro per i pagamenti per cassa. Tale soglia è stata derogata con l'articolo 1, comma 1, dell'ordinanza 24 aprile 2020, n. 669 che, in relazione alla grave situazione di emergenza Covid-19, ha consentito ai comuni di effettuare i pagamenti per cassa mediante contanti o assegno circolare in favore dei soggetti appartenenti alle categorie più deboli per i quali non è possibile accreditare le somme loro dovute in quanto non possiedono conti correnti o altri strumenti associati a un codice IBAN, in misura non superiore all'importo di tremila euro. Stante la conclusione dell'emergenza Covid-19, si ritiene che il limite sia ritornato a mille euro e andrebbe opportunamente indicato nel provvedimento.

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Ufficio legale n. 104 del 15/02/2022, avente ad oggetto “Imposta di registro relativa alla sentenza n. 21/2022 emessa dal Tribunale di Pordenone. Impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Nido n. 162 del 15/03/2022, avente ad oggetto “Assegno per il nucleo familiare ai sensi dell'art. 65 della legge 448/1998 e ss.mm. Periodo: gennaio- febbraio 2022”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Scuola n. 312 del 10/05/2022, avente ad oggetto “Rettifica IVA affidamento servizio accompagnamento trasporto scolastico”. *Esito positivo – richiesta verifiche regime IVA.*

Sono state elaborate delle indicazioni da parte della Agenzia delle Entrate (risoluzione n. 27/2009) sul regime IVA da applicare ai servizi di accompagnamento scolastico, che non scontano l'IVA agevolata, in quanto non costituiscono servizi educativi.

Da una ricerca effettuata, ma non ancorata a riferimenti normativi certi, parrebbe che il servizio di accompagnamento scolastico reso da una cooperativa sociale non è considerato una prestazione educativa e quindi non sconta l'aliquota agevolata del 5%, ma rientra tra le attività di trasporto di persone e dei rispettivi bagagli al seguito, e, come tale, è assoggettato all'Iva al 10 per cento. Nella determinazione oggetto di verifica l'IVA applicata è pari al 22 per cento e sarebbe stato opportuno motivare adeguatamente l'applicazione del regime ordinario (es. appalto autonomo non correlato al servizio di trasporto).

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi Sociali n. 528 del 28/07/2022, avente ad oggetto “L.R. n. 26/2020 art. 8 commi 34 – 40 legge di stabilità 2021: assegnazione incentivo regionale alla natalità – nascite 2021 – una tantum”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi Sociali n. 782 del 02/11/2022, avente ad oggetto “Intervento del Comune per abbattimento rette servizi semiresidenziali frequentati da anziani autosufficienti e non. Anno 2022”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi Sociali n. 981 del 12/12/2022, avente ad oggetto “Prestazioni a favore di soggetti mutilati ed invalidi del lavoro anno 2022 con finanziamento Regione Autonoma FVG. Impegno di spesa e contestuale liquidazione ai beneficiari”. *Esito positivo – nessuna nota.*

3) Area Servizi Finanziari:

L'Ufficio ha elaborato 213 determinazioni nell'anno 2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Economato - n. 80 del 07/02/2022, avente ad oggetto “Servizio pagobancomat presso farmacia comunale e ufficio economato impegno di spesa per commissioni sul transato per l'esercizio 2022”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Tributi – n. 304 del 06/05/2022, avente ad oggetto “Determina a contrarre per l'acquisizione del servizio di attività di supporto per la gestione dell'Ufficio tributi 2022-2023 – CIG ZE8364654E”. *Esito positivo – considerazioni:*

Il provvedimento affida con ricorso alla procedura diretta, ex art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016, il servizio di attività di supporto per la gestione dell'ufficio tributi.

In modo erroneo nella determinazione si richiama la procedura “trattativa diretta” con affidamento diretto con procedura negoziata. In realtà l'art. 36, comma 2, lett. a del D. Lgs. 50/2016 disciplina l'affidamento diretto e il richiamo alla procedura negoziata risulta erroneo. Nel caso di affidamento diretto con consultazione di più preventivi si realizza la fattispecie denominata “affidamento diretto comparativo” (art. 36, comma 2, lett. b)), con cui la stazione appaltante fa precedere l'aggiudicazione (e la conseguente stipula del contratto) dall'acquisizione di più preventivi/offerte,

senza che ne consegua l'attivazione di un procedimento di gara (v., in tal senso, Consiglio di Stato, 23.4.2021, n.3287).

Da ciò discende la profonda differenza rispetto alla procedura negoziata con obbligo di inviti (ossia quando non ricorrono le condizioni di unicità del fornitore) ex art.63 del Codice (ma v. anche art.36, co.2, lett. c- c-bis), la quale costituisce, secondo quanto si ricava dal disposto di cui all'art.63, co.6 D.Lgs.n.50/2016, un meccanismo selettivo ad evidenza pubblica, assimilabile alle procedure ordinarie, quanto meno a partire dalla fase successiva all'individuazione dei competitors, ossia, in definitiva, in relazione al procedimento di valutazione delle offerte e di selezione del contraente.

In altri e più chiari termini, mentre la procedura negoziata rappresenta, a tutti gli effetti, un procedimento selettivo tramite gara (salvo che nei casi in cui sussistano le condizioni per derogarvi, v. ad es., art.63, co.2, lett. b) del Codice), con tutto ciò che ne consegue in termini di struttura del meccanismo selettivo, nell'affidamento diretto la scelta è operata "direttamente" (a monte) dalla stazione appaltante, sia pure nel rispetto dei criteri, quali-quantitativi, di selezione degli operatori economici, previsti dalla legge (rif. art.36, co.2, lett. a) post novella).

Nell'affidamento diretto puro, ossia senza consultazione di più operatori economici, la stazione appaltante contratta con l'unico operatore interpellato; nell'affidamento diretto comparativo la scelta consegue all'interpello di più operatori. Come detto, l'affidamento diretto (anche se comparativo) non attiva un meccanismo di gara, né allo stesso possono essere automaticamente estese le disposizioni sulla procedura negoziata recate dall'art.63 D.Lgs.n.50/2016 o dall'art.36, laddove tale norma rinvia, non a caso, all'art.63 (v., in tal senso, art.36, co.2, lett. b) versione post novella del 2020).

Nella fattispecie in esame, non v'è dubbio che la stazione appaltante abbia inteso procedere tramite "affidamento diretto", visto il contenuto complessivo del provvedimento esaminato.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Ragioneria n. 472 del 11/07/2022, avente ad oggetto "Liquidazione credito pignorato all'Agenzia delle Entrate riscossione".

Il provvedimento è stato redatto in potenziale contrasto con la normativa in materia di privacy Reg. U.E. 2016/679 e D.lgs. n. 101/2018, in quanto riporta il nominativo del soggetto debitore nei confronti dell'Agenzia delle Entrate Riscossione. Si raccomanda maggior prudenza nella redazione di tale tipologia di atti, tra l'altro soggetti a pubblicazione sul sito on line del Comune, utilizzando delle formule volte a garantire l'anonimato delle

persone e/o società.

Si ritiene, inoltre, opportuno che l'Ufficio si attivi per l'approvazione della deliberazione da parte della Giunta Comunale ex art. 159, comma 3, del D. Lgs. 267/2000.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale n. 644 del 19/09/2022, avente ad oggetto “Indennità maneggio valori art. 10 CCDIA del 24/10/2019 (triennio 2019-2021). Liquidazione anno 2021”.

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale n. 645 del 19/09/2022, avente ad oggetto “Compenso per indennità di responsabilità – art. 10 CCDIA del 24.10.2019 (art. 30 comma 1 CCRL 26.11.2004). Liquidazione anno 2021”.

Il provvedimento è stato redatto correttamente dall'Ufficio preposto che ha acquisito i dati relativi ai provvedimenti con cui i Responsabili hanno attribuito le indennità di responsabilità ex art. 10 CCDIA del 24/10/2019 ai dipendenti assegnati alla propria area, per l'anno 2021. Si segnala che, il Responsabile dell'Ufficio Lavori Pubblici non ha adottato una determinazione di impegno ma ha prodotto un'attestazione, tra l'altro riportante un numero di protocollo del 2022, e la procedura non risulta corretta, in quanto l'assegnazione della specifica responsabilità non può avvenire con atto postumo.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale n. 696 del 03/10/2022, avente ad oggetto “Art. 10 CCDIA del 24.10.2019: indennità di responsabilità (art. 30 comma 2 CCRL 26.11.2004). Liquidazione compensi spettanti anno 2021”.

Il provvedimento è stato redatto correttamente dall'Ufficio preposto che ha acquisito i dati relativi ai provvedimenti con cui i Responsabili hanno attribuito le indennità di responsabilità ex art. 10 CCDIA del 24/10/2019 ai dipendenti assegnati all'Ufficio di Stato civile – anagrafe ed elettorale, per l'anno 2021. Si segnala che, il Responsabile dell'Ufficio non ha adottato una determinazione di impegno ma ha prodotto delle attestazioni, tra l'altro riportante un numero di protocollo del 2022, e contabilmente la procedura non risulta corretta, in quanto l'assegnazione della specifica responsabilità non può avvenire con atto postumo.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale n. 785 del 02/11/2022, avente ad oggetto “Congedo parentale art. 32 d. lgs. 151/2001 e s.m.i. presa atto astensione dal servizio dipendente matr. 345. Periodo

luglio – novembre 2022”.

Esito positivo – per maggior precisione nella redazione del provvedimento pare utile citare la nota della Funzione Pubblica n. 20810/2023, che ribadisce l'applicabilità della misura percentuale di retribuzione più favorevole, prevista dalla contrattazione collettiva di riferimento, rispetto alla norma di legge, in caso di godimento del periodo di congedo parentale da parte dei dipendenti aventi diritto.

4) Area Lavori Pubblici:

L'Ufficio ha elaborato 255 determinazioni nell'anno 2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici – Manutenzioni n. 24 del 18/01/2022, avente ad oggetto “Servizio di verifica e controllo metrologico su sistemi di misura elettrici ai fini fiscali in conformità alla circolare dell'Agenzia delle Dogane n. 23/D del 29/12/2015 per impianti fotovoltaici. Affidamento alla ditta Pavan s.r.l. di Pieve di Soligo (TV). Impegno di spesa CIG ZD434D5F38”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 38 del 24/01/2022, avente ad oggetto “Lavori di messa in sicurezza e riqualificazione incroci di Vai Sclavons con Via S. Francesco e Via S. Pietro – CUP B71B16000280006. Liquidazione a deposito presso il Ministero dell'economia e delle finanze – ragioneria territoriale di Trieste – a garanzia dell'indennità di espropriazione ai sensi del DPR 327/2001 e s.m.i.”.

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 160 del 14/03/2022, avente ad oggetto “Affidamento incarico professionale per la redazione della scheda forestale e del PRFA inerente il progetto “PSR RAFVG 2014-2020 misura 16 Cooperazione. Tipo di intervento 16.7.1 – CUP n. D33G20002130009” al dottore forestale Massimo Cainero di Udine e impegno di spesa”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 379 del 13/06/2022, avente ad oggetto “Affidamento incarico di collaborazione autonoma occasionale per attività di supporto al Rup. Impegno di spesa”.

Esito positivo – nessuna nota

Si raccomanda all'Ufficio che ricorre all'utilizzo di personale appartenente ad altre amministrazioni di darne notizia all'Ufficio personale di sede, in

quanto la documentazione allegata alla determinazione non è pervenuta al protocollo dell'ente né all'ufficio personale.

- Determinazione dell'Area LLPP – Manutenzioni n. 540 del 02/08/2022, avente ad oggetto “Manutenzione straordinaria per la sostituzione di inverter impianto fotovoltaico guasto presso struttura sportiva Villa d'Arco. Affidamento alla ditta 2R Impianti srl di Azzano Decimo (PN). Impegno di spesa CIG Z4B3754CF0”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 571 del 16/08/2022, avente ad oggetto “Determina a contrarre per l'affidamento del servizio di pulizia immobili comunali periodo settembre 2022/febbraio 2023 tramite trattativa diretta sul Mepa”.

Esito positivo – nessuna nota

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, non è sussumibile 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 2) del “determinato”.

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. 620 del 06/09/2022, avente ad oggetto “Parcheggi e strade: “aspetti urbanistici, edilizi e civilisti”. Autorizzazione alla partecipazione ed impegno di spesa”.

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori pubblici n. 820 del 09/11/2022, avente ad oggetto “Determina a contrarre approvazione verbali di gara, proposta di aggiudicazione per l'affidamento diretto sotto soglia ex art. 1, comma 2, lett. a) legge 120/2020, di conversione del d.l. n. 75/2020, con procedura di RDO sulla piattaforma Eappaltifvg, dell'incarico di realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria su strade bianche del territorio comunale alla ditta Lorenzon Costruzioni srl di Azzano Decimo (PN)”.

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area LLPP - Manutenzioni n. 1046 del 20/12/2022, avente ad oggetto “Affidamento incarico di medico competente ai sensi del D. Lgs. 81/2008 e impegno di spesa per l'anno 2023”.

Esito positivo – nessuna nota.

Si richiama sempre l'attenzione sul riportare l'indicazione normativa corretta che disciplina gli affidamenti diretti.

E' stata verificata la regolare redazione del contratto – in forma di scrittura privata n. 496/2022 relativo a “Contratto di appalto lavori di messa in sicurezza pavimentazione stradale e abbattimento barriere architettoniche piazza del capoluogo”.

5) Area Edilizia Privata e programmazione del territorio - urbanistica

L'organizzazione degli Uffici ha subito nel corso del 2022 una riorganizzazione, a seguito del cambio del Responsabile che in un primo periodo ha operato presso il Comune a tempo parziale. L'Amministrazione ha quindi distaccato l'Area Ambiente ecologia dall'Area Edilizia privata – programmazione del territorio – urbanistica (comprensiva anche dei servizi informatici) a partire dal mese di maggio 2022.

E' stata verificata la correttezza concernente la redazione dei seguenti atti:

- permesso di costruire n. 20 del 18/10/2022;
- autorizzazione paesaggistica n. 1 del 20/01/2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – Servizio informatico n. 177 del 28/03/2022, avente ad oggetto “Approvazione del piano di formazione del personale su tematiche di cyber awareness”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – Urbanistica n. 199 del 31/03/2022, avente ad oggetto “Presa d'atto modifiche al P.A.C. di iniziativa privata di Via San Quirino zona D.2.2 attrezzature ed impianti per la lavorazione, stoccaggio e deposito di materiali inerti ai sensi dell'art. 4, comma 6, della L.R. 12/2008”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Edilizia privata e programmazione del territorio – Servizio informatico n. 407 del 21/06/2022, avente ad oggetto “Fornitura servizi firma digitale. Impegno di spesa”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Edilizia privata e programmazione del territorio – Urbanistica n. 1050 del 20/12/2022, avente ad oggetto “Restituzione importo relativo al versamento di oblazione”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Edilizia privata e programmazione del territorio – Urbanistica n. 1051 del 20/12/2022, avente ad oggetto “CIG Z38390968F integrazione Pagopa per polizia locale. Affidamento – Maggioli Spa”.

Esito positivo – nessuna nota

6) Area Ambiente- Ecologia

In data 17/05/2022 è stata individuata, con decreto sindacale n. 6, la Responsabile dell'Area Ambiente, il cui servizio è stato incorporato dall'Area Edilizia Privata/Urbanistica e programmazione del territorio.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 350 del 23/05/2022, avente ad oggetto “Determinazione a contrarre affidamento diretto alla ditta d'Andrea Florindo srl di Cordenons per il servizio di verifica e pulizia degli invasi acque piovane presso discarica sita in Cordenons località “Crovolet””.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 399 del 17/06/2022, avente ad oggetto “Affidamento diretto allo studio geologico e topografico dottore Marco Manzoni di Trieste. Servizio di rilievo topografico presso area sud ovest discarica Crovolet”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 405 del 20/06/2022, avente ad oggetto “Iniziativa denominata “Pannolini ecologici” 2^ impegno e contestuale liquidazione – anno 2022”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 555 del 04/08/2022, avente ad oggetto “Integrazione impegno di spesa assunto con determina n. 435 del 30.06.2022 servizio di ricovero, mantenimento e cura dei gatti provenienti dal territorio comunale per il periodo post contumaciale”.

Esito positivo

Come da indicazioni date dal Segretario comunale, si invitano i Responsabili ad integrare le determinazioni con la dichiarazione attestante l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse e, per quanto concerne la disciplina degli affidamenti diretti richiamare la disciplina derogatoria posta dall'art. 1, commi 1 e 2, del d.l. 76/2020 c.d. “decreto semplificazioni”, convertito in legge 120/2020 (che contiene la deroga all'art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016).

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 650 del 21/09/2022, avente ad oggetto “Iniziativa denominata “Progetto sterilizzazione dei gatti padronali. 13^ impegno e contestuale liquidazione anno 2022”.

Esito positivo – nessuna nota

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 838 del 14/11/2022, avente ad oggetto “Interventi a carattere sanitario su colonie feline presenti nel territorio comunale ed accreditate dal servizio veterinario dell'azienda sanitaria friuli occidentale AS.FO. consistenti nella sterilizzazione degli animali. Assunzione impegno di spesa per gli anni 2023-2024”.

Esito positivo – nessuna nota

7) Area Segreteria, Affari Generali e URP

L'Ufficio ha elaborato 182 determinazioni nell'anno 2022.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Segreteria particolare n. 34 del 21/01/2022, avente ad oggetto “Quota associativa ANCI Regionale anno 2022. Impegno e liquidazione della spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Segreteria particolare n. 60 del 01/02/2022, avente ad oggetto “Rimborso a datori di lavoro per permessi concessi ai sensi del d. lgs. 267/2000. Impegno e liquidazione della spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Centro culturale n. 75 del 03/02/2022, avente ad oggetto “Oneri SIAE per attività culturali. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Segreteria particolare n. 203 del 01/04/2022, avente ad oggetto “Servizio Telepass. Integrazione impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Segreteria particolare n. 429 del 28/06/2022, avente ad oggetto “Collaudo statico palco comunale. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Centro culturale n. 429 del 28/06/2022, avente ad oggetto “Contributi per progetti integrati rivolti al mondo giovanile anno 2022. Determinazione importo ed impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Centro culturale n. 527 del 27/07/2022, avente ad oggetto “Spettacolo dei Papu serata 3 agosto rassegna estiva 2022. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Sport n. 774 del 27/10/2022, avente ad oggetto “Corsi webinar per aggiornamento personale servizio sport. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Biblioteca n. 810 del 07/11/2022, avente ad oggetto “Affidamento incarico per realizzazione attività di promozione della lettura per le classi terze della scuola secondaria di primo grado “L. Da Vinci” ed impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 854 del 17/11/2022, avente ad oggetto “Anticipazione imposta di registro e imposta di bollo dei contratti di appalto. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 947 del 17/11/2022, avente ad oggetto “Imposta ipotecaria rep. 3189-2022”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 1008 del 14/12/2022, avente ad oggetto “Acquisto targhe con cornice per riconoscimenti a cittadini e associazioni”. - *Esito positivo – nessuna nota*

Le risultanze dei controlli interni sopra indicati saranno utilizzate anche per la formulazione delle valutazioni delle posizioni organizzative, in corso di elaborazione.

Per quanto concerne la verifica in merito agli adempimenti correlati alla trasparenza amministrativa si rinvia alle griglie sulla trasparenza pubblicate nell'apposita sezione di amministrazione trasparente, da ultimo certificative dello stato delle pubblicazioni al 30 giugno 2023.

Per quanto concerne il controllo di gestione, si evidenzia che l'Amministrazione comunale ha adottato i seguenti atti:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 24/02/2022, relativa all'adozione del programma triennale del fabbisogno del personale e piano delle assunzioni triennio 2022-2024;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 14/04/2022, relativa all'approvazione del piano triennale di prevenzione della corruzione (PTPC) e del programma triennale per la trasparenza e l'integrità;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 16/05/2022, relativa all'approvazione del piano delle performance e del peg 2022/2024;

In adempimento alle nuove disposizioni normative, con deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 55/08/2022 è stato infine approvato il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2022-2024, che integra tutti i documenti sopra elencati e ricordato al DUP.

Non sono state adottate deliberazioni che hanno comportato riflessi diretti o indiretti sul bilancio comunale o sul patrimonio dell'Ente senza l'espressione del relativo parere di regolarità contabile.

L'Area Servizi Finanziari si è attivata per garantire il costante monitoraggio degli equilibri della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa. In particolar modo, le deliberazioni di Consiglio Comunale hanno dato conto del permanere degli equilibri finanziari in sede di approvazione del bilancio, di ogni sua variazione e suo assestamento.

Con la variazione di assestamento generale, deliberata entro il 31 luglio (art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000), il Consiglio comunale deve assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Lo stesso Consiglio dà conto del permanere del pareggio di bilancio in sede di approvazione del bilancio e di ogni sua variazione. Il Consiglio comunale ha approvato la deliberazione di assestamento generale il 28 luglio 2022 con atto n. 28.

Non è stata necessaria l'adozione di alcuna misura per ripristinare l'equilibrio finanziario.

Per quanto concerne il controllo sulle aziende e sulle società partecipate non quotate, l'Amministrazione adotta, in coerenza con le previsioni di cui all'art. 20 del d. lgs. 175/2016, il piano di revisione periodica e di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Cordenons alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'adozione del piano medesimo.

Il Consiglio comunale ha approvato con deliberazione n. 52 del 21.12.2022, la revisione periodica delle società partecipate e adotta annualmente il bilancio consolidato. Nella seduta anzi citata, il Consiglio comunale con

deliberazione n. 51 ha revocato la precedente decisione di dismissione della partecipazione societaria in A.T.A.P. S.p.a. deliberandone invece il mantenimento.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 21.12.2022, è stato deliberato l'acquisto di azioni societarie in GSM Spa con affidamento in house dei servizi di manutenzione del verde pubblico verde urbano. Alla luce delle ultime decisioni assunte dal Consiglio Comunale si ravvisa la necessità, anche a livello organizzativo, di individuare un ufficio preposto all'effettuazione delle azioni di monitoraggio sull'attività delle società partecipate secondo i criteri di controllo economico-finanziario e di impegnare gli uffici preposti a seguire il servizio erogato dalle stesse società ad effettuare un controllo sul rispetto delle previsioni contenute nel contratto di servizio in modo puntuale.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'applicazione del Regolamento sui controlli interni con riferimento all'anno 2022 ha evidenziato come:

- si rileva l'efficacia dei controlli più consolidati;
- per i controlli societari nel 2023 sarà da implementare il sistema coordinato di rilevazione e rendicontazione dei risultati stante la maggior complessità delle tipologie di società acquisite e/o non dismesse, di controllo e di soggetti coinvolti, aggiornando e uniformando le modalità di controllo di efficienza ed efficacia e rafforzando il coordinamento del sistema e delle relazioni tra le strutture responsabili delle diverse tipologie di controllo. Saranno predisposte delle direttive per approntare un sistema più coordinato ed implementare anche il controllo di qualità dei servizi erogati.

Cordenons, 29 settembre 2023

Il Segretario Generale
dott.ssa Gennj Chiesura

