



COMUNE DI CORDENONS

**RELAZIONE
SULL'APPLICAZIONE E SUGLI ESITI
DEI CONTROLLI INTERNI
ANNO 2023**

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 Segretario comunale evidenzia eventuali irregolarità nella fase della predisposizione della proposta, suggerendo gli aggiustamenti del caso.

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 2023 sono state adottate 183 deliberazioni di Giunta Comunale e n. 66 deliberazioni di Consiglio Comunale. Su provvedimenti citati è stato presentato un ricorso al TAR Friuli Venezia Giulia, avverso la DCC n. 29 del

23 maggio 2023. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 07/02/2024, avente ad oggetto "Autorizzazione di adesione all'istanza di rinuncia al ricorso nrg 167/2023 e al ricorso per motivi aggiunti al ricorso nrg 167/2023 al TAR FVG proposto dalla società ricorrente", il procedimento giudiziario si è concluso, con compensazione delle spese legali.

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 2023 è stata monitorata mediante selezione per campionamento delle determinazioni dei diversi uffici, estratte mediante estrazione causale di numeri e di alcuni procedimenti e contratti, stipulati nella forma della scrittura privata.

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.

Nell'anno 2023, gli uffici sono tra l'altro stati interessati, con il supporto del Segretario comunale, alla problematica relativa alla definizione di nuovi contratti di locazione da parte delle società di telefonia mobile, in relazione alle problematiche che sono derivate dall'applicazione del decreto legge n. 77/2021, così come convertito dalla Legge n. 108/2021, che ha innovato la disciplina del canone dovuto dagli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica per gli impianti insistenti sul territorio degli Enti locali e, in particolare, il comma 5-ter dell'art. 40 ha introdotto il nuovo comma 831-bis alla legge n.160/2019. Il Comune sul punto ha adottato la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 3 agosto 2023.

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.

La percentuale di determinazioni che sarà sottoposta a controllo è pari al 3%, calcolato sul numero complessivo delle determinazioni adottate nell'Area di riferimento, con arrotondamento in difetto in caso di percentuale con decimale inferiore allo 0,5.

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 cittadinanza jure sanguinis "per via giudiziaria" R.G. 19654/2022 Tribunale Ordinario di Roma.

E' stata verificata la regolarità di pratiche concernenti l'iscrizione in APR d'ufficio, su segnalazioni ex art. 16, comma 1, del D.R.R. 223/1989, di cui nota pec prot. n. 14720 del 24/05/2023.

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. Sempre nell'ambito del SUAP è stata verificata l'istruttoria relativa ad una procedura di rilascio di autorizzazione di agibilità ex art. 80 del TULPS. E' stata verificata la complessa istruttoria correlata al rilascio dei

provvedimenti autorizzativi per lo svolgimento della manifestazione temporanea denominata "Sagra del Santo patrono S. Pietro 2023". In particolare, è stata verificata la procedura per il rilascio dell'autorizzazione in deroga ai limiti di rumore, ex lege 447/1995, della licenza per accensione fuochi d'artificio, della licenza di pubblico spettacolo e per la realizzazione dell'evento "pesca di beneficenza 2023".

Tutte le pratiche oggetto di controllo sono risultate essere regolari.

L'Ufficio ha elaborato n. 65 determinazioni nell'anno 2023.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Anagrafe - n. 342 del 13/05/2023, avente ad oggetto "acquisto libro "manuale operativo per lo stato civile -regolamento e procedure". Individuazione ditta e assunzione impegno di spesa".

Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area Servizi al Cittadino – Anagrafe n. 209 del 28/03/2023, avente ad oggetto "Acquisto seconda stampante certificata per fogli di stato civile A4. Individuazione ditta, affidamento fornitura ed assunzione impegno di spesa".

Esito positivo – nessuna nota.

Gli atti dell'Area oggetto di controllo risultano regolarmente redatti. Si suggerisce di integrare le determinazioni di affidamento ovvero di acquisto di beni e servizi con l'indicazione puntuale nel provvedimento dell'insussistenza di conflitto di interesse, al fine di garantire l'applicazione e gli adempimenti di cui all'art. 16 del D. Lgs. 36/2023.

2) Area Servizi alla persona e alla famiglia:

L'Ufficio ha elaborato 204 determinazioni nell'anno 2023.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Scuola n. 8 del 17/01/2023, avente ad oggetto "Fornitura libri di testo scuola Primaria a.s. 2022/2023. Impegno di spesa". *Esito positivo – nessuna nota.*

- 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 – Ufficio legale n. 316 del 08/05/2023, avente ad oggetto Costituzione in giudizio e resistenza all'atto di appello presentato alla Corte d'Appello di Trieste. Conclusione procedimento. Liquidazione". *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Scuola n. 552 del 25/07/2023, avente ad oggetto "Incarico di Direttore dell'esecuzione contratto (DEC) del servizio di ristorazione scolastica. A.S. 2023/2024. Impegno di spesa". *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi Sociali n. 772 del 25/10/2023, avente ad oggetto "Liquidazione contributo Regione Autonoma F.V.G. anno 2023 per l'abbattimento dei canoni di locazione anno 2022. Impegno di spesa e liquidazione". *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Nido n. 896 del 23/11/2023, avente ad oggetto "Fornitura di pannolini per il nido d'infanzia comunale. Mercato elettronico PA". *Esito positivo – precisazioni.*

Il provvedimento è stato correttamente predisposto e risulta aver rispettato la normativa di riferimento. E' opportuno però che i provvedimenti siano integrati delle indicazioni normative che disciplinano, nel caso di specie, l'affidamento diretto per l'acquisito di beni e, più in particolare, l'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023. Si evidenzia, inoltre, che per gli affidamenti diretti di importo inferiore a € 5000, l'art. 49, comma 6, del citato Codice dei contratti statuisce che è consentito derogare all'applicazione del principio di rotazione.

- Determinazione dell'Area Servizi alla persona e famiglia – Servizi sociali n. 1030 del 11/12/2023, avente ad oggetto "Assegnazione premi al merito allo studio a favore di studenti meritevoli neodiplomati e neolaureati anno scolastico/accademico 2022-2023. Graduatoria provvisoria e impegno di spesa". *Esito positivo – precisazioni.*

Il provvedimento è stato correttamente predisposto e risulta aver rispettato la normativa di riferimento. Nell'ambito dei presupposti giuridici che formano il provvedimento amministrativo richiama, per la parte concernente l'insussistenza del conflitto di interessi, la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 25/03/2021. Il riferimento può essere mantenuto ma va opportunamente aggiornato, con il richiamo all'ultimo piano anticorruzione applicato nell'anno 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale

n. 61 del 08/05/2023, unitamente al piano integrato di attività e organizzazione.

3) Area Servizi Finanziari:

L'Ufficio ha elaborato 224 determinazioni nell'anno 2023.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Economato - n. 12 del 18/01/2023, avente ad oggetto “Costituzione fondo cassa economale anno 2023 per le spese di non rilevante ammontare come da artt. 45 e 46 del Regolamento di contabilità”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Ragioneria - n. 87 del 03/02/2023, avente ad oggetto “Spese gestione conti correnti postali e servizio di tesoreria comunale. Impegni di spesa per l'anno 2023”.
Esito positivo – nessuna nota.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Tributi - n. 370 del 24/05/2023, avente ad oggetto “Adesione al contratto quadro stipulato dal servizio centrale unica di committenza e provveditorato della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per lo svolgimento del servizio di tesoreria con la Friulovest Banca credito cooperativo – società cooperativa e cassa centrale – Credito cooperativo italiano Spa – codice iniziativa 22PGR119 – lotto 4 – CIG 9205435546””. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Farmacia - n. 602 del 11/08/2023, avente ad oggetto “Ammodernamento sistema di videosorveglianza interno ed esterno della farmacia comunale. Affidamento fornitura alla ditta Secure – it srl””. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Ragioneria - n. 613 del 29/08/2023, avente ad oggetto “Assunzione impegno di spesa per i compensi organo di revisione esercizio 2024”. *Esito positivo – il provvedimento è nella sostanza corretto, ma andrebbe strutturato in modo più puntuale. In particolare, sarebbe opportuno nella parte descrittiva del provvedimento indicare i diversi ruoli dei componenti il collegio con indicazione del diverso impegno di spesa assunto (come inserito nel solo “determinato”). Inoltre, è opportuno integrare il provvedimento con i seguenti passaggi:*

“VISTA la normativa vigente in tema di tracciabilità dei flussi finanziari: art. 3 della Legge 13 agosto 2010, Legge 17 dicembre 2010, n. 217 di

conversione, con modificazioni, del decreto-legge 12 novembre 2010, n. 187;

RITENUTO che gli incarichi in parola siano del tutto assimilabili a quelli di cui all'art. 7, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e pertanto esclusi dalla normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari”.

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Ragioneria n. 1053 del 13/12/2023, avente ad oggetto “Acquisizione servizio di attività formativa, consulenza ed assistenza fiscale per l'anno 2024. Affidamento diretto alla ditta Centro Studi Enti locali srl ed assunzione impegno di spesa”. *Esito positivo – precisazioni.*

- Determinazione dell'Area Servizi Finanziari – Personale n. 1109 del 28/12/2023, avente ad oggetto “Costituzione fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa anno 2023”. *Esito positivo – precisazioni.*

Il provvedimento risulta correttamente redatto ma è opportuno che la determinazione per la costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa venga adottata in modo più tempestivo, non a ridosso della fine dell'anno contabile di riferimento. Si auspica, pertanto, per gli anni a venire che il provvedimento di quantificazione del fondo sia adottato al massimo entro la fine dell'estate dell'esercizio di riferimento.

E' stata verificata la correttezza nella redazione dei seguenti contratti, nella forma di scrittura privata:

- contratto reg. 533/2023;
- contratto reg. 565/2023.

4) Area Lavori Pubblici:

L'Ufficio ha elaborato 251 determinazioni nell'anno 2023.

Verifica delle seguenti determinazioni:

Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici – Manutenzioni n. 42 del 25/01/2023, avente ad oggetto “Procedura aperta per affidamento in concessione tramite finanza di progetto, servizio di energia e gestione elettrica degli edifici, impianti e rete pubblica illuminazione del Comune di Cordenons. Presa d'atto variazione denominazione sociale e assunzione sub impegni agli impegni di spesa assunti con determinazione n. 277 del 19/04/2021 verso il capogruppo mandatario ASE Spa”.

Esito positivo – nessuna nota.

Si raccomanda la formulazione nello schema di provvedimento di un oggetto più sintetico. Il provvedimento è corretto ma sarebbe opportuno

integrare la redazione delle determinazioni con l'indicazione dei pronunciamenti giurisprudenziali che hanno mitigato l'interpretazione dell'art. 48 del D. lgs. 50/2016, come ad esempio la sentenza del TAR Emilia Romagna n. 328/2018 ovvero Consiglio di Stato – Adunanza plenaria n. 2/2022, anche a livello di richiamo per interpretazione analogica.

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici – n. 173 del 10/03/2023, avente ad oggetto “Determina a contrarre e approvazione atti procedura negoziata ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del decreto legge 16 luglio 2020, n. 76 convertito con modificazioni dalla legge 12 settembre 2020 n. 120 per l'appalto dei lavori di riqualificazione necessari all'adeguamento normativo, prevenzione incendi e relativo miglioramento sismico con efficientamento energetico dell'asilo nido Don Minzoni”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area LLPP – Manutenzioni n. 383 del 29/05/2023, avente ad oggetto “Determina a contrarre per affidamento lavori di manutenzione straordinaria su pavimentazione parcheggio chiesa S. Pietro e basamento per eco-compattatore, mediante RDO in piattaforma e-appalti FVG. Affidamento alla ditta Giro Scavi s.n.c. di Brugnera (PN). Impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota.*

- Determinazione dell'Area LLPP – Manutenzione e Patrimonio n. 534 del 17/07/2023, avente ad oggetto “Determina a contrarre con contestuale affidamento diretto ai sensi del D. Lgs. 36/2023, tramite ODA, per la manutenzione correttiva giochi aree scolastiche e parchi. Anno 2023”. *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori Pubblici n. 654 del 19/09/2023, avente ad oggetto “Opere di valorizzazione e promozione dei beni culturali, storici ed artistici a beneficio della collettività e del turismo illuminazione del campanile della chiesa di Santa Maria Maggiore – determina a contrarre e contestuale affidamento diretto dell'incarico professionale per l'espletamento del progetto esecutivo, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, direzione lavori, contabilità e redazione del certificato di regolare esecuzione a favore dell'arch. Roberto Corradini”. *Esito positivo – nessuna nota.*

Si consiglia nella redazione degli atti di redigere un campo oggetto più sintetico.

- Determinazione dell'Area LLPP – Lavori pubblici n. 710 del 11/10/2023,

avente ad oggetto “Determinazione a contrarre e contestuale affidamento corso di formazione generale e specifica per lavoratore ai sensi del D. Lgs. 81/2008. Anno 2023. Assunzione impegno di spesa”.

Il provvedimento risulta correttamente redatto nella sostanza. Riporta nella parte esplicativa del determinato un riferimento normativo errato, in quanto pur essendo il provvedimento oggetto della normativa di cui al d. lgs. 33/2023, in particolare all’art. 23, viene invece richiamato l’art. 26 che si riferisce agli obblighi di pubblicazione degli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi a attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

- Determinazione dell’Area LLPP – Lavori Pubblici n. 917 del 23/11/2023, avente ad oggetto “Lavori di riqualificazione necessari all’adeguamento normativo, prevenzione incendi e relativo miglioramento sismico con efficientamento energetico dell’asilo nido Don Minzoni – approvazione e liquidazione 2 SAL corrispondente al finale all’impresa edile Cardazzo Cav. Ermenegildo srl di Fontanafredda (PN)”. *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione dell’Area LLPP – Lavori Pubblici n. 1102 del 19/12/2023, avente ad oggetto “Approvazione schema di contratto di permuta con conguaglio finalizzato all’acquisizione immobile in via del Mako 10 da parte del Comune di Cordenons e cessione immobile denominato Casa Rossa all’Asfo per la costruzione della nuova casa della Comunità. Impegno di spesa ed accertamento di entrata. Approvazione schema contratto di comodato locali distretto sanitario”. *Esito positivo – nessuna nota*

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. Nel corso del 2023 l’Area ha subito ancora un accavallarsi di soggetti responsabile, con un cambio a partire da ottobre 2023. Non sono state rilevate particolari criticità in ordine al passaggio di consegne.

E’ stata verificata la correttezza concernente la redazione dei seguenti PdC:

- permesso di costruire n. 16 del 31/07/2023;
- permesso di costruire n. 15 del 13/07/2023.

L'ufficio ha adottato nell'anno 2023 n. 24 determinazioni; sono stati controllati i seguenti provvedimenti:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Edilizia Privata, programmazione del Territorio, informatica – urbanistica n. 330 del 10/05/2023, avente ad oggetto “Convegno del 19/05/2023 “Il nuovo Codice dei contratti”. Partecipazione n. un dipendente dell'Area Edilizia privata e programmazione del territorio e assunzione della spesa relativa alla quota di partecipazione”. *Esito positivo – nessuna nota*

Il provvedimento è corretto; contiene solo un refuso in merito all'indicazione della deliberazione del PIAO per l'anno 2023 (DGC n. 61 del 08/05/2023).

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente, Edilizia privata e programmazione del territorio – servizio informatico n. 351 del 17/05/2023, avente ad oggetto “Determinazione a contrarre tramite trattativa diretta in Mepa per il rinnovo del portale web amministrazione del territorio e del servizio di aggiornamento della cartografia per gli anni 2023/2024. Affidamento diretto alla ditta Accatre s.r.l. di Marcon (VE) ed assunzione impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Edilizia privata e programmazione del territorio – Servizio informatico – Urbanistica n. 503 del 04/07/2023, avente ad oggetto “Restituzione importo relativo al contributo di costruzione di cui alla Scia in alternativa al permesso di costruire del 05/04/2023 – P.E. 76/23. Intestatari: Burella Daniele e Delneri Ornella”. *Esito positivo – per il futuro valutare l'anonimizzazione dei nominativi per conformità ai principi in materia di privacy.*

6) Area Ambiente- Ecologia

L'ufficio ha adottato n. 70 determinazioni nel corso dell'anno 2023; sono state oggetto di controllo i seguenti provvedimenti:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 344 del 15/05/2023, avente ad oggetto “Rimozione, trasporto e smaltimento carcasse di animali rinvenuti sul territorio comunale. Affidamento incarico alla CO.GE. Ecologica srl di Cordenons (PN) per gli anni 2023-2025. Determina a contrarre e affidamento”. *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 695

del 06/10/2023, avente ad oggetto “Affidamento diretto del servizio di responsabile della gestione post – operativa della discarica di 1^ categoria per R.S.U. in località Crovoleit. Affidamento del servizio e impegno di spesa per il biennio 2024-2025” *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Ecologia n. 904 del 23/11/2023, avente ad oggetto “Servizio di pulizia pozzetti e caditoie, videoispezione sul territorio comunale relativo al biennio 2024/2025. Determina di affidamento e impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Ambiente – Servizio informatico n. 1020 del 07/12/2023, avente ad oggetto “Determina a contrarre per fornitura di materiale informatico, affidamento alla ditta Virtual Logic s.r.l. ed assunzione impegno di spesa”. *Esito positivo – nessuna nota*

7) Area Segreteria, Affari Generali e URP

L'Ufficio ha elaborato 224 determinazioni nell'anno 2023.

Verifica delle seguenti determinazioni:

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Centro culturale n. 109 del 09/02/2023, avente ad oggetto “Spettacolo d'illusionismo “Magic Day” del 4 marzo 2023. Service tecnico. Affidamento ed impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Centro culturale n. 434 del 19/06/2023, avente ad oggetto “Realizzazione cantata scenica Carmina Burana di Carl Orff. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Sport n. 562 del 27/07/2023, avente ad oggetto “Interventi di pulizia straordinaria palestra della scuola L. Da Vinci. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Biblioteca n. 618 del 31/08/2023, avente ad oggetto “Contributo del Ministero della Cultura per acquisto libri per l'anno 2023 a favore della biblioteca civica “R.Appi”. Accertamento entrata”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Affari Generali n. 645 del 14/09/2023, avente ad oggetto “Indennità di presenza Consiglieri comunali per la partecipazione ai Consigli e alle Commissioni consiliari. Liquidazione”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Sport n. 831 del 09/11/2023, avente ad oggetto “Fornitura defibrillatore DAE per palestra di Via Traversagna”. - *Esito positivo – nessuna nota*

- Determinazione del Responsabile dell'Area Segreteria, Affari Generali e URP – Sport n. 949 del 28/11/2023, avente ad oggetto “Organizzazione del concerto gospel del 21 dicembre 2023 presso Centro culturale Aldo Moro. Impegno di spesa”. - *Esito positivo – nessuna nota*

E' stata verificata altresì la regolarità formale del contratto di affidamento in gestione del palazzetto dello sport in Via Avellaneda, stipulato nella forma della scrittura privata. Si rileva la necessità di aggiornare i modelli in uso all'ufficio, con riferimento alle nuove norme in materia di antimafia e misure di prevenzione – d. lgs. 159/2011 – e in materia di privacy – GDPR Reg. UE 2016/679 e d. lgs. 101/2018.

Le risultanze dei controlli interni sopra indicati saranno utilizzate anche per la formulazione delle valutazioni delle posizioni organizzative per l'anno 2023, in corso di elaborazione.

Bandi PNRR

Per quanto riguarda l'andamento delle progettualità legate ai bandi PNRR sono state acquisite due relazioni da parte dei Responsabili dei servizi interessati alla realizzazione delle commesse pubbliche, che si allegano al presente documento. Come da relazione, il portale Regis risulta aggiornato e lo stesso non va popolato con i dati relativi ai progetti connessi alla transizione digitale.

E' stato sottoscritto il protocollo d'intesa per la partecipazione e il confronto nell'ambito del PNRR e del PNIC tra il Comune di Cordenons e le OO.SS. dei pensionati SPI Cgil, FNP Cisl; UILP Uil.

Con riferimento alla 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.

E' stata acquisita agli atti, la relazione prot. 28384 del 17/10/2023 del Responsabile dell'Area Lavori Pubblici e servizi al territorio, con riferimento alle attività correlate alla deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 11.08.2023. e non sono emerse irregolarità.

Per quanto concerne il controllo di gestione, si evidenzia che l'Amministrazione comunale ha adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 8/05/2023 il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025, che integra tra l'altro i documenti di programmazione sul fabbisogno di personale e di individuazione degli obiettivi di performance. Il sistema finora adottato per la redazione del Piano non garantisce la formazione di un documento integrato perfettamente aderente al dettato normativo e necessita di un'implementazione della parte relativa al Valore Pubblico. Si stanno attivando delle misure per riuscire a redigere un documento maggiormente rispondente agli obiettivi posti dal legislatore.

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 17 luglio 2023 con atto n. 40.

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

Il rendiconto della gestione 2023 è stato approvato nella seduta consiliare del 25/06/2024 e la relazione dell'organo collegiale, oltre ad essere positiva, non ha riscontrato criticità.

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. 60 del 18.12.2023, la revisione periodica delle società partecipate e adotta annualmente il bilancio consolidato.

Nella relazione al rendiconto di gestione 2023 dell'organo di revisione contabile, con riferimento ai rapporti con organismi partecipati, è attestata la verifica, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del d. lgs. 118/2011, relativa alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 17.07.2023, avente ad oggetto "Approvazione modifiche allo statuto ed alla convenzione di controllo analogo congiunto della società Gea - Gestioni Ecologiche Ambientali S.p.a." è stato rivisto lo Statuto della partecipata e impostato un sistema per garantire il controllo analogo congiunto.

Per gli anni futuri, sarà da garantire un'implementazione del sistema informativo di cui all'art. 147 - *quater*, comma 2, del d. lgs. 267/2000, al fine di rendere più aderente al dettato normativo l'attività di controllo sulle società partecipate non quotate.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha acquistato n. 3 azioni della società GSM Spa al prezzo complessivo di € 1.710,00. Successivamente, è stato conferito alla società l'affidamento del servizio manutenzione verde pubblico e del servizio di riscossione del canone unico patrimoniale.

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.

E' stata acquisita in data 29.02.2024, la dichiarazione del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari in merito all'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2023, di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, che risulta essere 14,40. Questo significa che le fatture sono state pagate mediamente 14 giorni prima della scadenza delle stesse.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'applicazione del Regolamento sui controlli interni con riferimento all'anno 2023 ha evidenziato come:

- si rileva l'efficacia dei controlli più consolidati;
- si rileva la necessità di costituire un ufficio maggiormente strutturato per garantire l'adeguamento del sistema dei controlli interni a realtà comunali con popolazione superiore ai 15.000 abitanti;
- si rileva la necessità di costruire un sistema maggiormente integrato nella redazione del PIAO, prestando maggior attenzione allo sviluppo del valore pubblico;
- per i controlli societari nel 2024 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.

Cordenons, 27 giugno 2024

Il Segretario Generale

dott.ssa Gennj Chiesura

(documento f.to digitalmente d. lgs. 82/2005)