



COMUNE DI NEONELI

PROVINCIA DI ORISTANO

UFFICIO SEGRETERIA

Nota 49/2024

Ai Responsabili di Servizio

p.c.

Al Sindaco

Al Revisore dei conti

Al Nucleo di Valutazione

tramite mail a

info@comune.neoneli.or.it

Oggetto: controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti del Comune – 1° semestre 2024.

Premesso che:

- l'art. 147, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone: *“1. Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.*
- 2. Il controllo di regolarità amministrativa é inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.*
- 3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.”;*
- il Comune ha approvato il regolamento per la disciplina dei controlli interni con deliberazione del C.C. n. 01 del 10.01.2013 che all'art. 6 dispone: *“Articolo 6 - Controllo successivo di regolarità amministrativa*

1. Nella fase successiva all'adozione dell'atto, l'attività di controllo sulla regolarità amministrativa, è demandata al Segretario comunale che si avvale della collaborazione di altri dipendenti dallo stesso individuati, con requisiti di indipendenza, tenuto anche conto dell'esame di particolari categorie di atti che richiedono competenze tecniche specifiche.
2. Sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa i seguenti atti:
 - a. le determinazioni di impegno di spesa;
 - b. gli atti del procedimento contrattuale;
 - c. le determinazioni senza impegno di spesa;
 - d. le ordinanze;
 - e. i contratti;
 - f. le convenzioni;
 - g. i provvedimenti concessori e autorizzatori.
3. Al fine di garantire la massima trasparenza e imparzialità del controllo degli atti, l'individuazione degli stessi si attua attraverso una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento e sulla base di indicatori predefiniti.
4. Il controllo di regolarità amministrativa successivo viene effettuato su tutti gli atti di valore superiore a 5.000,00 euro; sulle determinazioni a contrarre; sul conferimento di incarichi, nonché su tutti gli atti segnalati dai Responsabili dei servizi o dagli amministratori e su quelli su cui il Segretario ritenga necessario svolgere tale attività. Esso viene inoltre effettuato normalmente sul 10% del totale degli atti adottati da ogni Responsabile. La selezione degli atti da sottoporre a controllo viene effettuata dal Segretario stesso mediante estrazione casuale, anche a mezzo di procedure informatiche. L'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza trimestrale.
5. Le modalità operative relative all'attività di controllo sono individuate con specifico atto organizzativo del Segretario comunale. L'esame può essere esteso anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia. Pertanto gli uffici, oltre al provvedimento oggetto del controllo, dovranno trasmettere la documentazione che sarà loro richiesta. Al fine di svolgere in maniera imparziale, razionale e tempestiva l'attività di controllo, verranno predisposte griglie di valutazione sulla base degli standards predefiniti e con riferimento ai più importanti adempimenti procedurali ed agli elementi costitutivi del relativo provvedimento.
6. Le risultanze del controllo sono trasmesse, mediante un rapporto semestrale a cura del Segretario, al Sindaco, al Consiglio comunale, ai Responsabili di Servizio, all'Organismo Indipendente di Valutazione ed al Revisore dei conti unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità. Degli esiti di questa forma di controllo si tiene conto nella valutazione dei responsabili con le modalità definite dalla apposita metodologia.”

Considerato che il sottoscritto:

- nel periodo 10.09.2018 - 16.10.2022, collocato in posizione di disponibilità, è stato nominato Segretario Comunale reggente nei Comuni Arbus (SU), Ruinas (OR), Neoneli (OR), Villa Sant'Antonio (OR), Viddalba (SS), Ula Tirso (OR), Samugheo (OR), Zerfaliu (OR), Magomadas (OR), Bonnanaro (SS), per cui, data la variabilità nell'attribuzione degli incarichi e dei connessi adempimenti, non ha potuto effettuare i controlli in oggetto per i rispettivi Enti;
- nel periodo 17.10.2022 - 20.01.2024 è stato nominato Segretario Comunale titolare della convenzione per la gestione associata dell'ufficio di segreteria dei Comuni di Bonnanaro, Neoneli, Mogorella, ma non ha potuto effettuare i controlli in oggetto, data la volontà delle rispettive Amministrazioni di dare la priorità ai molteplici adempimenti relativi alla gestione del personale (in particolare concorsi pubblici per la copertura di posti vacanti nella dotazione organica), in funzione dei quali è stato nominato Responsabile del Servizio Personale in ciascuno dei predetti Enti;
- nel periodo 21.01.2024 - 08.02.2024, collocato in posizione di disponibilità, ha svolto le funzioni di Segretario Comunale reggente nei Comuni di Neoneli, Mogorella, Nughedu Santa Vittoria;
- dal 09.02.2024 è stato nominato Segretario Comunale titolare della convenzione per la gestione associata dell'ufficio di segreteria dei Comuni di Neoneli, Mogorella, Nughedu Santa Vittoria.

Considerato che alcuno dei Comuni della convenzione di segreteria ha potuto costituire, data la carenza strutturale di personale, un apposito ufficio per il controllo degli atti, per cui l'adempimento in oggetto deve essere svolto in tempi e con modalità compatibili con tutte le altre tipologie di procedimenti, assegnati per legge o per regolamento interno alla competenza del Segretario Comunale, che sono prioritari in quanto funzionali allo scopo di assicurare il regolare funzionamento degli Enti nel loro complesso ed in particolare dei rispettivi organi politici collegiali.

Considerato che alcuno dei Comuni della convenzione di segreteria ha stabilito le *modalità operative del controllo*, né predisposto *griglie di valutazione sulla base degli standards predefiniti e con riferimento ai più importanti adempimenti procedurali ed agli elementi costitutivi del relativo provvedimento*.

Ritenuto di non dover effettuare il controllo successivo sulle tipologie di atti riguardanti contratti, ordinanze e convenzioni, per le quali il sottoscritto effettua di norma la revisione preliminare.

Ritenuto di poter effettuare il controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti del Comune sulla tipologia delle determinazioni, nella misura del 10% del totale relativo al semestre, a partire da quelle emanate nel 1° semestre 2024.

Considerato che gli uffici comunali sono suddivisi in tre Servizi: Amministrativo, Finanziario, Tecnico, cui sono preposti altrettanti Responsabili, di norma dipendenti del Comune a tempo indeterminato pieno.

Considerato che nel 1° semestre 2024 le determinazioni emanate dai Responsabili di Servizio del Comune sono state le seguenti:

- Servizio Amministrativo nn. 1-112
- Servizio Finanziario nn. 1-36
- Servizio Tecnico nn. 1-97

Effettuata un'estrazione casuale delle seguenti determinazioni mediante l'applicativo disponibile in rete all'indirizzo <https://www.blia.it/utli/casuali/>:

- Servizio Amministrativo Estrazione id 8PR8P del 27/08/2024 - 17:44:04 È stata effettuata l'estrazione di 11 numeri da 1 a 112 Numeri estratti 18 45 47 58 63 68 69 70 78 79 108
- Servizio Finanziario Estrazione id 8PR9U del 27/08/2024 - 17:47:00 È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 36 Numeri estratti 7 12 29
- Servizio Tecnico Estrazione id 8PRAW del 27/08/2024 - 17:48:34 È stata effettuata l'estrazione di 9 numeri da 1 a 97 Numeri estratti 13 16 26 31 32 35 61 84 92

Il sottoscritto esprime le seguenti segnalazioni di irregolarità sui predetti atti sottoposti a controllo:

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

N. 18 DEL 06-02-2024 - Liquidazione spesa per rassegna Cin Cin Cannonau a favore dell'associazione Botteghe in piazza di Sinnai (C.F.92056260927), per la manifestazione "Cin Cin Cannonau". Cig. Z993D1CDA7: in premessa si ripetono i riferimenti a regolamento di contabilità, decreto di nomina - il regolamento uffici e servizi citato è stato superato con atto della Giunta n. 65 del 29.08.2023 - in premessa non sono riportati la delibera di direttiva della Giunta e la determina di impegno – risulta attribuito un CIG, previsto per gli appalti, mentre si tratta di liquidazione di contributo finanziario

N. 45 DEL 21-03-2024 - Liquidazione fattura n. 2/2024 alla cooperativa sociale CHORA' per il servizio di refezione scolastica svolto nel mese di gennaio 2024. CIG: B06977AE5C: in premessa si ripetono i riferimenti alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 19.07.2023, di approvazione del Piano delle attività da realizzarsi presso Casa Cultura per il triennio 2023/2025, mentre l'appalto oggetto della determina non riguarda Casa Cultura – in premessa si cita il regolamento uffici e servizi approvato con deliberazione della Giunta n. 66 del 06/07/2021, che è stato sostituito con deliberazioni rispettivamente n. 91 del 12.12.2022, n. 22 del 05.05.2023 e da ultimo n. 65 del 29.08.2023 oggi vigente – non si fa riferimento all'avvenuta acquisizione del DURC, indispensabile per poter procedere alla liquidazione

N. 47 DEL 25-03-2024 - Liquidazione fattura a favore della ditta Guilcier Spettacoli di Mele Serafino Angelo per la realizzazione di n. 2 concerti all'evento "Isteddas de Nadale" in occasione delle festività natalizie. CIG: Z0C3DE0D6D: il regolamento uffici e servizi citato è stato superato con atto della Giunta n. 65 del 29.08.2023 – nel dispositivo si riporta la frase “Di rappresentare che la presente determinazione, comportando impegno di spesa, sarà trasmessa, ai sensi dell’art. 151, comma 4, del Tuel n. 267/2000, al Responsabile del Servizio Finanziario per il prescritto visto di regolarità contabile attestante copertura e che la stessa diverrà esecutiva previo favorevole apposizione di detto visto.” mentre si tratta di liquidazione per cui è sufficiente il parere circa la regolarità contabile (vedi artt. 183, comma 7 e 184 d.lgs. 267/2000)

N. 58 DEL 19-04-2024 - Trasferimento all'Unione dei Comuni del Barigadu di somme di bilancio per il pagamento delle rette inserimenti in struttura residenziale: il regolamento uffici e servizi citato è stato superato con atto della Giunta n. 65 del 29.08.2023 – la frase riportata in premessa “Preso atto che in data 07.07.2022, in esecuzione di un provvedimento dell’Autorità Giudiziaria si è provveduto ad individuare una struttura di tutela presso la quale n. 2 cittadini di Neoneli hanno soggiornato fino alla data del 11.09.2023, a seguito di revoca del provvedimento che ne aveva determinato l’inserimento in struttura tutelare.” non è sufficiente sul piano amministrativo e contabile a costituire l’indispensabile impegno a favore del creditore, in quanto il Responsabile del Servizio avrebbe dovuto procedere con determinazione all’affidamento/impegno all’operatore economico titolare della struttura dell’appalto del servizio avente ad oggetto il ricovero della persona in stato di difficoltà, mentre ciò non risulta

N. 63 DEL 19-04-2024 - Liquidazione fattura FATTPA n. 11_24 del 25.01.2024 alla Cooperativa Sociale "Zerozero" per l'espletamento del servizio didattico-ludico nel mese di dicembre 2023. CIG: Z453D2132D: non si fa riferimento all'avvenuta acquisizione del DURC indispensabile per procedere alla liquidazione

N. 68 DEL 29-04-2024 - Servizio "Punto Prelievi". Liquidazione fattura alla Cooperativa sociale "L'Arca". CIG: Z463959CC9: nessun rilievo

N. 69 DEL 03-05-2024 - Liquidazione Associazione culturale Orfeo: l'oggetto non corrisponde al contenuto della determina, che non è di liquidazione ad Associazione ma di affidamento e impegno di appalto di servizio avente ad oggetto la redazione di un volume sull'oasi naturalistica di Assai - in premessa si ripetono i riferimenti a regolamento di contabilità e decreto di nomina – non sono pertinenti i richiami al DPR 11 febbraio 2005, n. 68 al DM 2 novembre 2005 e al D.lgs. n. 68/2005 - in premessa si dice “Dato atto che è stato attribuito il seguente CIG”, ma non si indica il relativo codice, obbligatorio per tutti gli affidamenti di appalto

N. 70 DEL 06-05-2024 - Affidamento diretto, ai sensi del D. Lgs. n. 36/2023 art. 50 c.1 lett. b), del servizio di refezione scolastica alla Ditta "CHORA". CIG: B06977AE5C. Procedura con affidamento

diretto (Art. 50 comma 1 lett. b) del D.lgs. n. 36/2023): circa il corrispettivo in premessa si dice che il preventivo dell'operatore economico è di euro 3.278,69 + IVA 22%, pari ad euro 4.000,00, mentre nel dispositivo si legge "di prendere e dare atto che l'importo contrattuale complessivo è pari ad euro 854,00"

N. 78 DEL 13-05-2024 - Liquidazione fattura FPA n. 31_24 del 09.03.2024 alla cooperativa sociale "La Lettura" per il servizio di coordinamento del Centro Culturale "Casa Cultura". Periodo gennaio-febbraio 2024. CIG: Z1F395F9C3: non si fa riferimento all'avvenuta acquisizione del DURC indispensabile per poter procedere alla liquidazione

N. 79 DEL 13-05-2024 - Liquidazione fattura FATTPA n. 58_24 del 24.04.2024 alla cooperativa sociale ZEROCENTO per il servizio didattico-ludico svolto nel mese di gennaio 2024: nessun rilievo

N. 108 DEL 25-06-2024 Liquidazione fattura a favore di Lughenè Associazione Culturale per la realizzazione dello spettacolo "Saudade. Il più bel regalo di Natale" in occasione delle festività natalizie 2023. Cig: Z1F3DE6001: nel dispositivo si riporta la frase "Di rappresentare che la presente determinazione, comportando impegno di spesa, sarà trasmessa, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Tuel n. 267/2000, al Responsabile del Servizio Finanziario per il prescritto visto di regolarità contabile attestante copertura e che la stessa diverrà esecutiva previo favorevole apposizione di detto visto." mentre si tratta di liquidazione per cui è sufficiente il parere circa la regolarità contabile (vedi artt. 183, comma 7 e 184 d.lgs. 267/2000)

SERVIZIO FINANZIARIO

N. 7 DEL 07-03-2024 - Impegno di spesa a favore di Anci Sardegna per Corso avanzato di contabilità pubblica rivolto ai Responsabili degli Uffici finanziari - 1^edizione 2024 - marzo/settembre 2024 - CIG: B0B3D1D681: nessun rilievo – si fa notare che l'oggetto è l'affidamento dell'appalto di servizio, rispetto al quale l'impegno di spesa è la principale conseguenza sul piano contabile

N. 12 DEL 04-04-2024 - Servizio di Tesoreria anno 2023 - Liquidazione di spesa. CIG. Z90230F007: in premessa si legge la seguente frase "Vista la convenzione stipulata con il Banco di Sardegna S.p.A. in data 15/10/2018 relativa alla gestione del servizio di tesoreria, la quale contempla all'art.18 "corrispettivo e spese di gestione" i costi per il servizio di gestione dell'ordinativo informatico, stipendi e servizio di conservazione sostitutiva dell'ordinativo informatico per anni dieci"; il contratto non sostituisce la determina di aggiudicazione/affidamento dell'appalto del servizio di tesoreria e conseguente impegno di spesa, che deve essere citata quale presupposto della liquidazione; ciò è avvalorato dal fatto che in premessa, in violazione dei principi amministrativi e contabili stabiliti dal TUEL, si è dovuto ricorrere all'escamotage di impegnare e contestualmente liquidare al creditore la somma (relativa alla singola fattura emessa), che non è stata a suo tempo impegnata; si dispone di formalizzare, ad inizio d'anno, una determinazione di affidamento e impegno di spesa a favore dell'operatore economico, di durata pluriennale, fino al termine di scadenza del contratto ed in ogni caso non superiore a 9 anni, al fine di regolarizzare il procedimento

N. 29 DEL 17-06-2024 - Impegno di spesa e contestuale liquidazione delle spese postali addebitate sul conto di credito n. 30070160-002 a favore di Poste Italiane S.p.A. Periodo: Aprile 2024. CIG Z432869907: in premessa si legge la seguente frase "l'intestato Comune, per il servizio di recapito della corrispondenza istituzionale, ha attivato presso Poste Italiane S.p.A. un conto di credito contrattuale, contraddistinto con il n. 30070160-002, sul quale, previa presentazione di apposita distinta giornaliera, viene addebitata la posta in partenza, spedita dagli uffici comunali"; il contratto non sostituisce la determina di aggiudicazione/affidamento dell'appalto del servizio di recapito della corrispondenza e conseguente impegno di spesa, che deve essere il necessario presupposto della liquidazione; ciò è avvalorato dal fatto che nel dispositivo ed in premessa, in violazione dei principi amministrativi e contabili stabiliti dal TUEL, si è dovuto ricorrere all'escamotage di impegnare e contestualmente

liquidare al creditore la somma (relativa alla singola fattura emessa), che evidentemente non è stata a suo tempo impegnata; si dispone di formalizzare, ad inizio d'anno, una determinazione di affidamento e impegno di spesa a favore dell'operatore economico, di durata pluriennale, entro il termine massimo di 9 anni, al fine di regolarizzare il procedimento

SERVIZIO TECNICO

N. 13 DEL 24-01-2024 - gestione impianti di depurazione e di potabilizzazione - liquidazione fattura relativa al mese di novembre 2023. CIG: Z4B39EE3D9: nessun rilievo

N. 16 DEL 07-02-2024 - realizzazione stradello di connessione parco sportivo area ex Esmas. liquidazione materiale idraulico dalla ditta Oppo Srl di Ghilarza CUP: F45B23000310004 - CIG: Z723DE193B: nessun rilievo

N. 26 DEL 23-02-2024 - Cessione in proprietà area PEEP in loc. "Carragu" già concessa in diritto di superficie ed eliminazione del relativo vincolo ventennale a favore di Mura Marcello: in premessa si legge la frase "Il seguente prospetto che riepiloga il conteggio volto a stabilire la somma che i proprietari Satta marco e Masala Laura devono corrispondere al Comune di Neoneli per l'immobile di cui trattasi", mentre nel dispositivo si legge che l'assegnatario del lotto è il sig. Mura Marcello

N. 31 DEL 08-03-2024 consolidamento dell'area di proprietà comunale "ex Esmas" e della via Oristano liquidazione incarico fattura collaudo statico - CIG: Z44343733B: nessun rilievo

N. 32 DEL 08-03-2024 - Piano Straordinario di edilizia scolastica Iscol@, Programma Asse I - "Scuole del Nuovo Millennio" Riqualficazione cortile di via A. Scanu - liquidazione fattura 1 sal. CIG: 982852643C: nel dispositivo si legge la seguente frase: "di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento comporta riflessi diretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto sarà sottoposto al controllo contabile da parte del Responsabile del servizio finanziario, da rendersi mediante apposizione del visto di regolarità contabile e dell'attestazione di copertura finanziaria] allegati alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale"; la disposizione richiamata dispone al comma 2 dispone quanto segue: "Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento"; trattandosi di atto di liquidazione, non occorre il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ma il semplice parere circa la regolarità contabile (vedi artt. 183, comma 7 e 184 d.lgs. 267/2000)

N. 35 DEL 02-04-2024 - Fornitura di carburante per l'utilizzo degli automezzi di proprietà comunale, anno 2024. Impegno di spesa a favore della ditta Flore Fabiano. CIG: B110B35387: trattandosi di servizio indispensabile per il Comune, si ritiene necessario che l'affidamento sia formalizzato per periodi più lunghi, preferibilmente coincidenti con l'anno finanziario, entro il limite massimo di 9 anni previsto dalla legge - si fa notare che l'oggetto è l'affidamento dell'appalto di servizio, rispetto al quale l'impegno di spesa è la principale conseguenza sul piano contabile

N. 61 DEL 28-05-2024 - Patrimonio comunale - Fornitura armadio stradale per la protezione del collettore idraulico dell'area verde EX ESMAS. CIG: B1E10DB709: non si fa riferimento all'avvenuta acquisizione del DURC indispensabile per procedere all'affidamento e impegno

N. 84 DEL 24-06-2024 - Risarcimento danno automobile - Impegno di spesa e liquidazione a favore del proprietario: nessun rilievo

N. 92 DEL 18-07-2024 - Fornitura energia elettrica. Liquidazioni sospesi in favore di Enel Energia S.p.a.: nessun rilievo - si evidenzia la necessità di una riorganizzazione del procedimento, al fine di evitare fatture non pagate

I Responsabili di Servizio sono tenuti per legge al rispetto delle direttive sopra riportate nella predisposizione delle determinazioni successive.

Il sottoscritto resta a disposizione per eventuali chiarimenti ed elementi integrativi.

Letto, approvato e sottoscritto.

Narbolia, 02.09.2024

Il Segretario Comunale
Dott. Claudio Demartis
Firmato digitalmente