



COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

(Provincia di Cosenza)

Piazza dei Caduti in Guerra, 1, 87040 ☎0984/858173 - 0984/857875

C.F. 00376350781 P.I. 00376350781

E-mail servizi generali@comune.maranoprincipato.cs.it

Sito: <http://www.comune.maranoprincipato.cs.it>

Prot. N°4902.....DEL.....06-06-2022

Sigg.ri Responsabili dei Settori
SEDE

Al Nucleo di Valutazione e
Controllo di Gestione/OIV

Al Revisore dei Conti
LL.SS.

Al Sig. Sindaco
SEDE

Al Sito Web – Amministrazione Trasparente
Sez. Controlli e rilievi sull'Amm.ne

Sottosez. Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con
funzioni analoghe
SEDE

OGGETTO: Relazione – Attività di Controllo successivo atti – D.L. 174/2012
Conv. in L. 213/2012 – Verifica II Sem. 2021.

Ai sensi e per gli effetti del vigente Regolamento comunale Controlli Interni,
si rimette la relazione di verifica di cui all'oggetto-

Il Segretario Comunale
D.ssa Daniela Mungo

**Regolamento Comunale Controlli Interni D.L. 174/2012 Conv. in L. 213/2012 –
Art. 9 “Controllo successivo”**

La sottoscritta D.ssa Daniela Mungo, Segretario Comunale di questo Comune, vista la nota del Segretario Comunale D.ssa Teresa Giordano del 11.01.2022, ad oggi rimasta inevasa, ha proceduto al controllo successivo degli atti e dei provvedimenti dirigenziali secondo i termini e le modalità del vigente Regolamento Comunale di cui all'oggetto.

Si è proceduto al sorteggio a campione pari al 5% degli atti adottati da ciascun settore nel periodo **II Semestre 2021** alla presenza della **Dott. Gianfranco Lupo** nel rispetto dei D.P.I. e misure antivirus COVID 19.

Settore U.T.C./Territorio- Urb.-Ambiente - Commercio– Ing. Francesco Baratta –

- Determinazioni adottate: n° 8
- sorteggio 5% = n° 1 da esaminare;

Vengono sorteggiate la determinazione n° RG 405/2021 .

Gli atti di cui sopra risultano registrati e adottati dal Responsabile competente.

Si raccomanda il rispetto delle norme sulla privacy. Il Garante privacy ricorda di applicare il principio di “minimizzazione” e di pubblicare solo i dati pertinenti e necessari salvaguardando i dati sensibili.

UFFICIO VIGILANZA
Responsabile Dott. Giuseppe Salerno

Si è proceduto al sorteggio a campione pari al 5% degli atti adottati dall'Ufficio Vigilanza nel periodo **II Semestre 2021**.

- Determinazioni adottate: n° 17- sorteggio 5% = n° 1 da esaminare;
Viene sorteggiata la determinazione n° RG 413/2021 .

Gli atti di cui sopra risultano registrati e adottati dal Resp. competente.

SETTORE ECONOMICO/ FINANZIARIO/TRIBUTI

Responsabile – Rag. Emilia Molinaro

Si è proceduto al sorteggio a campione pari al 5% degli atti del Responsabile Settore Economico/Finanziario nel periodo II Semestre 2021.

Settore Economico/ Finanziario.

Determinazioni adottate n° 74–

Sorteggio 5% = n° 4 da esaminare;

Determinazioni R.G. n° 368–351–316–567/2021

- Atti contabili :
- Reversali dal n° 964 al n° 2164 /2021 – Sorteggio n° 1000 /2021
- Mandati di pagamento dal n° 1047 al n° 2128 /2021 – Sorteggio n° 2100 /2021.

Gli atti di cui sopra risultano registrati e adottati dal Responsabile competente.

- Nella det. RG 368/2021 non viene riportata la deliberazione di G.C. relativa al PEG che individua l'attività gestionale dei Resp. di Settore.

Ci sono errori di trascrizione: si parla di II versamento Agosto 2021 e I versamento Settembre 2021.

- Nella det. RG 316/2021 per errore si parla di II versamento anziché I versamento.

- Nella det. RG 567/2021 mancano le clausole di rito di cui alla L. 190/2012.

RESPONSABILE U.T.C./LL.PP./MANUT.

Ing. Francesco Baratta

Si è proceduto al sorteggio a campione pari al 5% degli atti adottati dal Responsabile U.T.C./LL.PP. – Manut. nel periodo **II Semestre 2021**:

Determinazioni adottate n° 116;

Sorteggio 5% = n° 6 da esaminare.

Vengono sorteggiate le determinazioni R.G. n° 448-439-390-325-539-314/2021.

- Risultano adottati n° 23 Atti LL.PP. Det. R.G. n° 313-317-319-324-330-335-346-353-356-360-390-391-393-397-418-438-490-502-512-517-562-563-582 /2021.
- Risulta stipulato N. 1 Contratto d'Appalto Rep. 2 del 12/11/2021

Osservazioni e Rilievi:

Le Determinazioni risultano adottate dal Responsabile competente e registrate.

- La determinazione n° 439/2021 presenta errori di battitura e manca l'imputazione delle spese.
- La determinazione n° 325/2021, nella premessa, non riporta la deliberazione di G.C. relativa al PEG che autorizza l'attività gestionale in Capo ai Resp. di Settore.
- La determinazione n° 390/2021 non dà atto della verifica DURC dell'operatore economico.
- La determinazione 539/2021 riporta errori di scritturazione dovuti alla procedura informatica del copia incolla.

Si è proceduto al sorteggio a campione pari al 5% degli atti adottati dal Responsabile Settore Amministrativo nel periodo **II Semestre 2021**:

Determinazioni adottate n° 80 /2021 –

Sorteggio 5% = n° 5 da esaminare.

Vengono sorteggiate le determinazioni R. G. n° 591-513-341-354-446/2021 .

- Risultano effettuati n° 11 atti scrittura privata per concessione loculo cimiteriale
- Carte Identità cartacee: 4
- Carte di Identità Elettronica (CIE): 206;
- Certificati rilasciati (compresi Stato Civile) n° 96 (€ 30,92)
- Cambi residenza: n° 36 Immigrazione;
- n° 60 Cancellazioni/Emigrazione (di cui n° 1 per irreperibilità e n° 1 A.I.R.E.)
- n° 12 cambio indirizzo
- Assegno Nucleo Familiare: n°4.
- Assegni Maternità: 6

In merito alle determinazioni assunte, si rileva che risultano adottate dal Responsabile competente e registrate.

- La determinazione n° 416/2021 presenta errori di battitura dovuti alla procedura informatica del copia incolla.

La determinazione n° 591/2021 non dà atto dei capitali di imputazione della spesa.

OSSERVAZIONI:

Lo stile dovrà essere il più possibile semplice e diretto. Questo per consentire a chiunque, anche a coloro che sono estranei alla Pubblica Amministrazione, di comprendere appieno la portata di tutti i provvedimenti. La motivazione deve indicare i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione.

L'attività di controllo successivo ha lo scopo di migliorare la qualità degli atti e indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi trasparenti che garantiscano l'imparzialità e si configura di per sé come una attività propositiva e dialettica.

CONCLUSIONI:

Il controllo, con tecniche di campionamento, è stato esercitato sulle determinazioni, adottate dai Responsabili di Settore.

Dall'esito del controllo, relativamente agli atti adottati dai Responsabili dei Settori, non sono state rilevate irregolarità tali da pregiudicare la giuridica esistenza, la legittimità e l'efficacia dei provvedimenti esaminati.

Bisogna osservare che spesso nella redazione degli atti vengono utilizzate formule obsolete oppure sono presenti refusi o ripetizioni che possono creare confusione nella lettura o interpretazione.

Si raccomanda di riportare negli atti di liquidazione la dichiarazione che si è proceduto alla verifica della regolarità contributiva dell'Operatore economico tramite piattaforma dedicata (DURC on line).

Si ricorda che prima di effettuare pagamenti, a qualsiasi titolo di importo pari o superiore a €5.000,00 dal 1° marzo 2018, deve essere verificato, anche in via telematica, se il beneficiario risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante da cartelle di pagamento. Tale obbligo ricorre in capo all'Ufficio di Ragioneria.

Ulteriori raccomandazioni, prescrizioni e suggerimenti.

Si raccomanda ai Responsabili di Settore:

- a) L'osservanza di tutti gli obblighi e adempimenti nelle diverse fasi previste a carico di ciascun Responsabile dal Piano di Prevenzione Corruzione;
- b) Monitoraggio costante degli impegni di spesa ed atti di liquidazione in modo da consentire il rispetto del pareggio di bilancio;
- c) Puntuale rispetto della normativa di trasparenza, rispetto degli obblighi di pubblicazione di tutti gli atti previsti dal D. lgs. 33/2013 e dal P.T.P.C.T..
- d) Si raccomanda il rispetto sempre alle procedure CONSIP s.p.a. – MEPA;
- e) Corretta osservanza dell'Ordinamento finanziario e contabile;
- f) Costante controllo di regolarità amministrativa e contabile nella fase preventiva della formazione dell'atto amministrativo di competenza;
- g) Tutela dei dati sensibili rispetto agli obblighi della trasparenza;
- h) Applicazione del Regolamento comunale Entrate Tributarie comunali, approvato con atto di Consiglio Comunale n. 25 del 19.07.2018;

Si raccomanda di applicare il principio della rotazione tra i responsabili di settore in caso di conflitto di interesse anche potenziale. (Principio di rotazione personale – Delib. ANAC 555/2018) –

Si ricorda che la pubblicazione dei provvedimenti costituisce forma legale di conoscenza e rende l'atto perfetto (art. 124 e 134 TUEL).

Si rappresenta che le Gare su MEPA sono efficaci solo dopo i controlli. Infatti, anche nei procedimenti di acquisto effettuati tramite il mercato elettronico, l'aggiudicazione diventa

efficace solo dopo il riscontro sul possesso dei requisiti generali e speciali richiesti dalla stazione appaltante (comma 7 dell'art. 23 del codice dei contratti). Si raccomanda l'osservanza di tale adempimento.

Si dà atto che si è focalizzato il Controllo su quegli atti sensibili alla corruzione inseriti nel Piano – P.T.P.C.T./2021 – 2023 adottato dall'Ente.

La verifica ha riguardato il rispetto della normativa vigente, delle circolari e degli atti di indirizzo emanati dall'Ente.

Sono stati descritti il numero degli atti e dei procedimenti esaminati e i rilievi sollevati. Le principali carenze riguardano nelle determinate di liquidazione: la mancata indicazione della regolarità del DURC ecc... impostazioni frettolose,; errori che, in ogni caso, sono stati segnalati ai Responsabili e sui quali mi è stato assicurato che i controlli sono stati eseguiti.

Il Controllo è stato orientato sui seguenti aspetti:

- Verifica correttezza formale nella redazione dell'atto;
- Rispetto obbligo in materia di pubblicità e trasparenza;
- Rispetto del Codice di Comportamento, ecc...

Si raccomanda una corretta programmazione delle acquisizioni dei servizi tenendo conto delle scadenze contrattuali ed entro i termini di legge (**Vedasi Linee Guida ANAC sulle proroghe e rinnovi**).

Sul fronte della spesa, si invitano i Responsabili dei Settori ad applicare le norme volte al risparmio, alla razionalizzazione dei servizi in essere e a continuare nell'obiettivo di contenimento della spesa pubblica.

Il rispetto del pareggio di bilancio, infine, viene salvaguardato dal costante controllo ad opera del Responsabile del Settore Economico/Finanziario dell'Ente.

La sottoscritta conclude il suo lavoro rilevando che le risultanze del controllo successivo che ha preso a riferimento gli atti adottati dai Responsabili di P.O. nel periodo di **II Semestre 2021** hanno dato sostanzialmente esito positivo in quanto i campioni analizzati non hanno rilevato alcun provvedimento illegittimo né tantomeno nullo. Nel merito delle numerose scorrettezze meramente formali si invitano i Responsabili di P.O. ad una più attenta verifica dei testi elaborati riservando, se possibile, uno spazio maggiore alla motivazione dei provvedimenti.

La presente relazione si trasmette ai Responsabili di Settore, all'Organo di Revisione e al Nucleo di Valutazione e Controllo Interno di Gestione (OIV) affinché se ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance, per come previsto dal Regolamento sui controlli interni approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n° 1 del 13.03.2013 , esecutiva.

Il Segretario Comunale
D.ssa Daniela Mungo

