



Comune di
Perdaxius



Al Consiglio Comunale-Sede

Ai responsabili di servizio-Sede

Al revisore dei conti (dottor Oscar Gibillini)
Cagliari

All'organismo indipendente di valutazione
(dottoressa Marina Orefice)

presso Unione comuni del Sulcis-San Giovanni Suergiu

PROT. 1597
DEL 14.04.2014
OGGETTO: RELAZIONE GENERALE SUL CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA'
AMMINISTRATIVA - PERIODO GENNAIO 2013 - DICEMBRE 2013

Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 2 del 27 febbraio 2013 è stato approvato il *Regolamento di disciplina dei Controlli Interni*, ai sensi dall'art.3 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, nella Legge 7.12.2012, n. 213. Detto Regolamento all'art.3 dispone quanto indicato nello stralcio allegato A).

Con atto n. 4 del 15/03/2013 il Sindaco ha nominato il Segretario Comunale quale Responsabile della prevenzione della corruzione e di attuazione della trasparenza.

A norma del sopra richiamato art.3 del Regolamento sui controlli interni, il Segretario per l'esercizio del controllo deve avvalersi di una struttura operativa di supporto, che in ragione dell'insufficienza della dotazione organica rispetto ai servizi da erogare, allo stato attuale non risulta possibile costituire, ciò comportando un notevole ritardo negli adempimenti di competenza;

Premesso ancora che i responsabili di posizione organizzativa nell'anno 2013 sono i seguenti, individuati all'interno delle 3 aree in cui si articola l'organizzazione dell'Ente:

- 1) Area amministrativa : Istruttore direttivo categoria D – Rag. Montei M. Adriana
- 2) Area contabile : Istruttore direttivo categoria D – Rag. Senis Marinella
- 3) Area tecnica : Segretario Comunale Dott.ssa Pisci Gabriela, relativamente al 1° trimestre e l'istruttore direttivo categoria D, Ing. Marongiu Valerio, a decorrere dal 01/04/2013.

Ciò premesso, il sottoscritto Segretario Comunale, richiamata la propria nota prot. n. 1522 del 04/04/2013, allegato B) alla presente, con la quale si comunicava ai responsabili del servizio l'avvenuta approvazione del regolamento di disciplina dei controlli interni e si fornivano indicazioni per la corretta redazione degli atti amministrativi, allegando uno schema di scheda riepilogativa contenente l'esito del controllo, nonché gli eventuali rilievi, raccomandazioni e proposte, relaziona quanto segue:

Area amministrativa:

Il percorso di valutazione degli atti si è svolto a cadenza trimestrale (giuste note prott. n. 2362 del 05/06/2013, n. 4004 del 18/09/2013, n. 5686 del 23/12/2013 e n. 1423 del 01/04/2014). Ha riguardato n. 106 determinazioni, di cui n. 67 relative ad affidamenti di servizi, forniture e concessione di vantaggi economici in genere, e n. 39 (sorteggiate in misura pari al 10% delle restanti) di liquidazione di spese per acquisizione di beni, servizi, vantaggi economici vari e spese di personale, su un totale di n. 447 determinazioni del settore.

Per ciascun atto esaminato è stata redatta una scheda contenente l'esito del controllo. Non sono state rilevate irregolarità tali da integrare fattispecie penalmente sanzionabili, come pure non sussistono cause di nullità degli atti.

Tuttavia sono stati formulati rilievi in ordine agli affidamenti diretti, non sempre adeguatamente motivati e talvolta non contenenti gli elementi essenziali previsti dall'art. 192 del Dlgs n. 267/2000 per le determinazioni a contrattare (ad esempio la determinazione n. 4 del 07/01/2013 avente ad oggetto: "Spese postali anno 2012. Impegno di spesa"). Sono state formulate delle raccomandazioni circa il ricorso agli affidamenti diretti per

l'acquisizione di beni e servizi, ai sensi dell'art. 125, commi 10 e 11 del Dlgs n. 163/2006, con lo scopo di evitare il frazionamento delle spese per applicare la disciplina delle acquisizioni in economia. Altresì è stata richiamata l'attenzione sul fatto che gli acquisti di beni e servizi devono essere effettuati nel rispetto dei vincoli in materia di finanza pubblica e di revisione della spesa pubblica, con lo scopo di garantire la riduzione delle spese di funzionamento, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 1, commi 1 e 7, del D.L. n. 95/2012, convertito in legge n. 135/2012, (obbligo di approvvigionamento attraverso CONSIP SPA/MEPA, esempio: determina n. 95 del 20/03/2013 "Servizio fonia fissa e ADSL anno 2013. Impegno di spesa a favore Telecom Italia"). Altri rilievi sono stati fatti in ordine al rispetto dell'obbligo di provvedere all'applicazione delle ritenute dello 0,50% sull'importo netto delle fatture di liquidazione per acquisizione di servizi continuativi, ai sensi dell'art. 4, comma 3, del DPR n. 207/2010 (determine n. 31 - 78 - 119 - 157 - 160/2013). In ordine ad alcune determine di liquidazione (n. 353 - 327 - 305) è stata fatta presente la necessità di rispettare il Dlgs n. 192/2012, che dispone l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di provvedere al pagamento delle fatture entro 30 gg. dalla ricezione; ancora è stato raccomandato di verificare, anche a campione, la veridicità delle dichiarazioni sostitutive, circa la regolarità contributiva, rese dai creditori per il pagamento delle fatture (determine n. 350 - 357 - 383/2013). Infine altro rilievo formulato, comune a tutti i provvedimenti di affidamento di forniture e servizi, attiene alla non tempestiva pubblicazione dei relativi dati nel sito web istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente", prevista dall'art. 37, 1° e 2° comma del Dlgs n. 33/2013.

Area contabile:

Il controllo è stato effettuato a cadenza semestrale, giuste note prott. n. 4369 del 07/10/2013 e n. 1461 del 02/04/2014. Ha riguardato n. 9 determinazioni, di cui n. 7 relative ad affidamento di forniture e servizi, e n. 2 relative a liquidazioni di spese, su un totale di n. 23 determinazioni del settore. Per ciascun atto esaminato è stata redatta una scheda contenente l'esito del controllo. Non sono state rilevate irregolarità tali da integrare fattispecie penalmente sanzionabili, come pure non sussistono cause di nullità degli atti.

Sono state formulate raccomandazioni circa il rispetto dei termini procedurali (determina n. 3/2013) e circa il rispetto del disposto dell'art. 1 del D.L. n. 95/2012, disciplinante l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di ricorso alle convenzioni CONSIP o al mercato elettronico per l'acquisizione di beni e servizi.

Area tecnica:

Il controllo sugli atti è stato effettuato a cadenza trimestrale (giuste note prott. n. 2786 del 27/06/2013, n. 3460 del 19/08/2013, n. 5232 del 26/11/2013 e n. 956 del 26/02/2014). Ha riguardato n. 85 determinazioni, di cui n. 65 relative ad affidamenti di servizi, lavori e forniture, e n. 20 (sorteggiate in misura pari al 10% delle restanti) di liquidazione di spese per acquisizione di beni, servizi e lavori, su un totale di n. 266 determinazioni del settore. Per ciascun atto esaminato è stata redatta una scheda contenente l'esito del controllo. Non sono state rilevate irregolarità tali da integrare fattispecie penalmente sanzionabili, come pure non sussistono cause di nullità degli atti.

Relativamente al 1° trimestre, essendo la responsabilità del servizio in capo al Segretario Comunale, il controllo sugli atti è stato effettuato da altro Segretario, nella persona della dott.ssa Carla Secci, a ciò autorizzata dell'ente di appartenenza (Comune di Villamassargia). Sono state riscontrate delle irregolarità per quanto riguarda la determina n. 22/2013 (copertura assicurativa automezzi), che ha disposto il rinnovo dell'affidamento del servizio assicurativo e la determina n. 50/2013 (di proroga dell'affidamento del servizio di igiene urbana). I rilievi sono stati superati a seguito di adozione delle rispettive determine di rettifica: n. 124 del 29/07/2013 e n. 98 del 26/06/2013.

Circa gli atti del 2° - 3° e 4° trimestre sono state formulate delle raccomandazioni in ordine al (frequente) ricorso agli affidamenti diretti per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia, ai sensi dell'art. 125, commi 10 e 11, del Dlgs n. 163/2006, allo scopo di evitare il frazionamento delle spese per applicare la disciplina delle acquisizioni in economia (determine n. 64 - 66 - 78 - 83 - 87 - 134 - 154 - 222 - 223 - 225/2013). Altresì è stata richiamata l'attenzione sul fatto che gli acquisti di beni e servizi devono essere effettuati nel rispetto delle disposizioni dell'art. 1, commi 1 e 7, del D.L. n. 95/2012, convertito in legge n. 135/2012 (obbligo di approvvigionamento attraverso CONSIP SPA/MEPA), relativamente alle determine n. 93 - 202.

In conclusione i risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, relativi all'anno 2013, evidenziano che l'attività amministrativa del Comune necessita di miglioramento rispetto alle disposizioni normative vigenti e che l'azione di ciascun responsabile deve essere maggiormente orientata in tal senso. Tuttavia non è da sottovalutare il contesto in cui operano gli uffici dell'Ente, soprattutto nel contingente periodo, ove operare, cercando di contemperare le esigenze del cittadino e la realizzazione dei programmi dell'amministrazione con le sempre più vincolanti e restrittive norme che disciplinano l'attività dell'Ente, risulta oltremodo arduo, anche alla luce del fatto che l'attuale dotazione organica non è dimensionata per l'espletamento dell'ordinaria gestione.

PERDAXIUS 21/10/2014

IL SEGRETARIO COMUNALE

(Dott.ssa Gabriela Pesci)



