



Al Sindaco  
(Presidente del Consiglio Comunale – SEDE)

Alla Giunta Comunale – SEDE

Ai Responsabili di Servizio - SEDE

Al Revisore dei Conti (Dott. Nicola CAU) – FURTEI

Al Nucleo di Valutazione (Dott.ssa Marina Orefice)  
Presso Unione Comuni del Sulcis

**Oggetto: Relazione generale sul controllo successivo di regolarità amministrativa Anno 2016.**

Premesso che, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 31/01/2013, è stato approvato il **Regolamento di disciplina dei Controlli Interni**, ai sensi dell'art. 3 del Decreto Legge 10/10/2012, n. 174, convertito, con modificazioni, nella Legge 07/12/2012, n. 123.

Detto Regolamento, all'art. 8, dispone tra l'altro, in ordine al controllo successivo di regolarità amministrativa.

Premesso ancora che le posizioni organizzative nell'anno 2016, individuate all'interno delle cinque Aree in cui si articola l'organizzazione dell'Ente, sono le seguenti:

- 1) Posizione Organizzativa Area Amministrativa/Contabile - Incarico Rag.ra Pinella A. Casula – *(L'Area è stata unificata sotto la direzione di un unico Responsabile e comprende l'Area Amministrativa S.D. e S.C. – l'Area Contabile e l'Area Personale come da affidamento incarico Prot. n. 6724 del 29/09/2016);*
    - ✓ Area Economico Finanziaria / Amministrativa S.D.e S.C. *(Incarico Rag.ra Pinella A. Casula Prot. n. 422 del 22.01.2016 con decorrenza 1° gennaio 2016 e fino al 28/09/2016).*
    - ✓ Area gestione Personale *(incarico Sindaco Avv. Andrea Pisanu prot. n. 3472 del 22/06/2015 fino al 28/09/2016).*
  - 2) Posizione Organizzativa Area Farmacia Comunale (Incarico Dott.ssa Manuela Zucca prot. 6725 del 29/09/2016 con decorrenza 1° ottobre 2016 - *incarico Sindaco Avv. Andrea Pisanu prot. n. 3472 del 22/06/2015 fino al 28/09/2016);*
  - 3) Posizione Organizzativa Area Tecnica *(Incarico Ing. Giancarlo Scanu prot. n. 423 del 22/01/2016 con decorrenza 1° gennaio 2016 rettificato con prot. n. 4562 del 01/07/2016 e con prot. n. 5035 del 19/07/2016);*
  - 4) Posizione Organizzativa Area Persona e Società (incarico Dott.ssa Cristina Matta prot. n. 4352 del 20/06/2016 - *incarico Sindaco Avv. Andrea Pisanu prot. n. 3472 del 22/06/2015 fino al 19/06/2016);*
  - 5) Posizione Organizzativa Area Vigilanza *(incarico Sindaco Avv. Andrea Pisanu prot. n. 3472 del 22/06/2015);*
- che il regolamento di disciplina dei controlli interni, all'art. 8 dispone che il Segretario Comunale, sottopone al controllo successivo, di norma a cadenza trimestrale, gli atti adottati dai responsabili di servizio;
  - Il controllo degli atti viene inoltre effettuato su almeno il 3% del totale degli atti adottati da ogni Responsabile.

- Che il sottoscritto Segretario Comunale, titolare dell'Ufficio di Segreteria convenzionata (di cui fa parte il Comune di San Giovanni Suergiu, nella veste di Comune capofila, nonché il presente Comune ed il Comune di Masainas), ha proceduto al controllo degli atti relativi all'anno 2016;

Ciò premesso, relaziona quanto segue:

Il controllo è stato svolto sulla totalità delle determine d'impegno di spesa per acquisti di beni, servizi e lavori, e su una percentuale pari al 10% delle restanti determine di liquidazione.

In linea generale non sono state riscontrate cause di nullità, né di illegittimità degli atti; per alcuni sono state formulate delle osservazioni, e conseguenti raccomandazioni, allo scopo di assicurare la correttezza dell'azione amministrativa. Per alcuni atti, considerati parzialmente regolari è stato chiesto ai responsabili di motivare apportando le eventuali correzioni per regolarizzare i provvedimenti

In dettaglio si evidenzia quanto appresso.

#### ➤ Area Amministrativa.

Con note prott. n. 7243 del 19/10/2016 e n. 1338 del 15/02/2017 è stato relazionato, rispettivamente, in ordine agli atti del I° e del II° semestre 2016.

Le principali casistiche emerse, e che necessitano di un adeguamento alle discipline specifiche, attengono in particolare:

- agli impegni di spesa, che devono essere assunti preventivamente, secondo quanto previsto dagli artt. 183 - 191 - 194 del D.lgs 267/2000;
- agli affidamenti diretti che devono essere sempre adeguatamente motivati, secondo le linee guida dell'ANAC, soprattutto in presenza di acquisti d'importo pari o superiore ad € 1.000,00 per i quali vige l'obbligo del ricorso al mercato elettronico o strumenti similari, nel rispetto altresì del criterio di rotazione;
- al recupero delle spese legali, poste a carico delle parti soccombenti;
- alle spese di rappresentanza che devono avere lo scopo di promuovere l'immagine o l'azione del Comune.

#### ➤ Area Contabile.

Il controllo successivo è stato svolto in due distinti periodi, come da nota prot. n. 7758 del 09/11/2016 (1° - 2° e 3° trimestre 2016) e nota prot. n. 1857 del 08/03/2017 (per il 4° trimestre 2016).

Le principali casistiche rilevate, oggetto di raccomandazioni, attengono:

- al recupero in capo al relativo responsabile delle somme pagate dal Comune a titolo di sanzioni per tardive denunce di infortuni all'INAIL, fatta salva l'assenza di dolo o colpa grave;
- alla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2016, che risulta superiore al 10% delle spese del personale, quale limite, quest'ultimo, consigliato del revisore dei conti;

#### ➤ Area Tecnica.

Il controllo degli atti relativi all'anno 2016 è stato svolto in più soluzioni, giuste note prot. n. 7165 del 17/10/2016 (1° trimestre) , prot. n. 485 del 18/01/2017 (2° e 3° trimestre), prot. n. 1653 del 01/03/2017 (4° trimestre).

Le principali casistiche emerse dal controllo, oggetto di raccomandazioni e/o rilievi, attengono a:

- l'eccezionalità dell'istituto della proroga dei contratti, ammesso in presenza delle condizioni legittimanti indicate dalla normativa di riferimento e comunque non a carattere continuativo;
- obbligo del ricorso al mercato elettronico o piattaforme similari per l'acquisto di beni e servizi d'importo pari o superiore ad €. 1.000,00; gli acquisti in forma autonoma che prescindano da tali modalità devono essere sempre adeguatamente motivati, pena la nullità dei contratti;
- obbligo di operare le ritenute a garanzia, in misura dello 0,50%, previste dall'art. 30 del D.lgs n. 50/2016, in presenza di pagamenti di corrispettivi per l'acquisizione di beni e servizi a carattere continuativo;

Per un caso specifico è stato chiesto al Responsabile d'Area di rettificare una determina (n. 160/2016), per motivare circa la consegna anticipata del servizio di trasporto urbano e servizio scuolabus. Si prende atto che la rettifica è stata effettuata con determina n. 23 del 23/01/2017.

➤ **Area persona e società.**

Il controllo successivo è stato svolto in due distinti periodi, come da nota prot. n. 7391 del 26/10/2016 e n. 1505 del 22/02/2017.

Le principali casistiche rilevate, necessitanti di adeguamento, richiedono di operare tenendo conto delle norme in materia di tutela della riservatezza, evitando di pubblicare dati idonei, quali ad esempio le iniziali delle generalità, a rivelare lo stato di salute e/o disagio economico degli utenti; altresì gli atti di concessione dei contributi, comportanti l'obbligo di rendicontazione della spesa, devono contenere l'espressa approvazione del rendiconto;

Ancora va posta attenzione circa il rispetto dell'obbligo di astensione in caso di sussistenza di conflitto di interessi, anche tenendo conto del parere della Ragioneria Generale dello Stato n. 45685/2016 relativamente al rimborso della tassa di iscrizione all'ordine degli Assistenti Sociali.

➤ **Area Polizia Locale.**

Il controllo successivo è stato svolto in un'unica soluzione, come da nota prot. n. 1860 dell'8/03/2017, senza alcun rilievo, stante la regolarità degli stessi (controllate n. 3 determine su n. 8 adottate nell'anno 2016).

➤ **Area Personale.**

Il controllo successivo è stato svolto in due distinti periodi, come da note prot. n. 8117 del 23/11/2016 (1°-2° e 3° trimestre), e prot. n. 1858 dell'8/03/2017 (4° trimestre);

La principale casistica rilevata attiene all'acquisizione di beni e servizi, per i quali, in caso di affidamento d'importo pari o superiore ad € 1.000,00 e fino ad € 39.999,99, occorre sempre fare riferimento al mercato elettronico o al CAT Sardegna, sempre che non sussistano convenzioni CONSIP, o comunque motivare adeguatamente qualora si proceda autonomamente.

➤ **Area Farmacia Comunale.**

Il controllo successivo è stato svolto in due distinti periodi, come da note prot. n. 8674 del 12/12/2016, e prot. n. 1859 dell'8/03/2017;

Sono state effettuate delle osservazioni circa l'acquisto di beni e servizi d'importo compreso tra € 1.000,00 ed € 39.999,99, per i quali è possibile procedere autonomamente e motivatamente, fermo restando l'obbligo di utilizzo di sistemi telematici qualora esistenti; l'insussistenza deve essere attestata in determina.

Per un caso specifico, determina n. 27/2016, è stato sospeso il controllo dell'atto, in attesa di acquisire ulteriori elementi istruttori, che sono stati forniti dal Responsabile dell'Area con nota prot. n. 1992 del 13/03/2017, per cui l'atto è da considerarsi regolare tenuto conto delle motivazioni addotte.

In conclusione i risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, relativi all'anno 2016, evidenziano che mediamente gli atti sono risultati regolari e conformi alla normativa vigente, fatti salvi gli adeguamenti più sopra specificati; adeguamenti che richiedono, in qualche caso, anche una maggior cura della tecnica di redazione degli atti, soprattutto con riguardo alla motivazione, quale elemento essenziale dell'atto amministrativo.

Giba 15/03/2017

Il Segretario Comunale  
Dr.ssa Gabriela PISCI

