



Comune di Minturno

Medaglia d'Oro al Merito Civile D.p.r. 3/8/1998
(PROVINCIA DI LATINA)

VERBALE REFERTO CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

II SEMESTRE 2018

L'anno duemiladiciannove addì dieci del mese di gennaio alle ore 10.00 nell'Ufficio Segreteria, il Segretario Generale, procede ai sensi dell'art. 147 bis Dlgs 267/2000 nonché ai sensi dell'art. 4 del vigente Regolamento comunale sui controlli amministrativi al controllo successivo di regolarità amministrativa.

Il Segretario Generale esamina gli atti amministrativi estratti pari al 10% delle determinazioni adottate dai Responsabili di Settore e precisamente :

Servizio 1 Amministrativo (Affari Generali, Protocollo e portineria, organi istituzionali, cerimoniale, cultura, turismo, sport, anagrafe, stato civile, elettorale, statistica, toponomastica) dott. Antonio Lepone

Determinazioni nr. 214

Atti esaminati nr. 21 (nr. 293 del 23.11.2018 ,nr. 240 del 10.10.2018 ,nr. 190 del 5.09.2018 ,nr. 300 del 29.11.2018 , nr. 152 del 17.07.2018 , nr. 149 del 16.07.2018 , nr. 142 del 3.07.2018 , 290 del 20.11.2018, 286 del 15.11.2018 , 273 del 30.10.2018 , nr. 145 del 5.07.2018 , 161 del 23.07.2018 , 154 del 18.07.2018 , 245 del 15.10.2018 , 297 del 27.11.2018 , 225 del 2.10.2018 ,278 del 31.10.2018 ,301 del 29.11.2018 , 328 del 18.12.2018 ,331 del 20.12.2018 ,327 del 17.12.2018)

Servizio 2 Tecnico Patrimonio (Patrimonio, Utenze, Sicurezza sul lavoro, Suap, Commercio, Uma, Informatizzazione) arch. A.D'Angelo

Determinazioni nr. 77

Atti esaminati nr. 8 (nr.125 del 16.11.2018 ,116 del 17.10.2018 ,111 del 2.10.2018, nr. 95 del 1.08.2018,97 del 2.08.2018 ,86 del 17.07.2018 , 73 del 10.07.2018,144 del 12.12.2018)

Servizio 3.Sicurezza Urbana (polizia locale, protezione civile, randagismo, messi comunali) dott. Mario Vento fino al 30 ottobre 2018 , dott. F. D'Elia fino al 30 novembre 2018 , dott. A. Di Nardo dicembre 2018.

Determinazioni nr. 77

Atti esaminati totali nr. 8 (nr. 179 del 29.11.2018 ,nr. 159 del 16.10.2018 ,160 del 16.10.2018 ,nr. 143 del 25.09.2018 ,nr. 146 del 3.10.2018 ,nr. 107 del 16.07.2018, nr. 110 del 16.07.2018,180 del 29.11.2018)

Servizio 4 (Programmazione Strategica, trattamento economico, economato, tributi) rag. Giuseppe Di Micco

Determinazioni nr. 77

Atti esaminati nr. 7 (nr. 87 del 18.07.2018 , nr. 97 del 14.09.2018 ,nr. 108 del 9.10.2018 ,nr. 102 del 24.09.2018 ,nr. 107 del 5.10.2018 ,nr. 130 del 13.11.2018, 124 del 8.11.2018).

Servizio nr. 5 Tecnico Urbanistico (Urbanistica, Edilizia privata, condono, SUE, ambiente, sanita' pubblica, paesaggistica ambientale, igiene ambientale) dott. Pasquale Sarao

Determinazioni nr.69

Atti esaminati nr. 7 (nr. 85 del 23.10.2018 ,nr. 89 del 25.10.2018 ,nr. 99 del 22.11.2018 , nr. 82 del 18.10.2018 , nr. 65 del 27.08.2018 , nr. 71 del 6.09.2018 ,107 del 28.11.2018)

Atti edilizi esaminati

Permessi a costruire in sanatoria nr. 6 (nr. 28 del 6.8.2018 , nr. 30 del 25 ottobre 2018 , nr. 40 del 30 novembre 2018 , nr. 42 del 30 novembre 2018 , nr. 46 del 14 dicembre 2018)

Ordinanze sospensione demolizione opere abusive nr. 3 e precisamente nr. 63,54,53, 70, 47, 43/2018-

SCIA nr. 3 e precisamente prot. 31422 del 16.10.2018 ,23364 del 3.8.2018,29009 del 1.10.2018.

Servizio nr. 6 Tecnico Lavori Pubblici (Gare e Contratti rapporti CUC , Viabilita' , cimitero , archivi).
Geom Carmine Violo

Determinazioni nr. 190

Atti esaminati 19 (nr. **198** del 1.08.2018 , **192** del 26.07.2018 ,nr. **195** del 31.07.2018 ,nr. **185** del 24.07.2018 ,nr. **175** del 19.07.2018 , **170** del 17.07.2018 , **166** del 17.07.2018 , nr. **302** del 22.11.2018 , nr.**258** del 4.10.2018 ,nr. **250** del 20.09.2018 , **236** del 4.09.2018 , nr. **219** del 20.08.2018 , nr. **308** del 4.12.2018, **269** del 18.10.2018, **291** del 14.11.2018, **257** del 28.09.2018, **261** del 5.10.2018, **271** del 18.10.2018, **338** del 14.12.2018)

Servizio nr. 7 Amministrativo Risorse Umane Affari Legali (Trattamento giuridico del personale e degli organi istituzionali, affari sociali, pubblica istruzione, affari legali)

Determinazioni nr, 358

Atti esaminati nr 36.(nr. 556 del 13.11.2018 , nr. 557 del 14.11.2018 , nr. 567 del 16.11.2018 , nr. 620 del 7.12.2018 , nr. 351 del 3.07.2018 , nr. 380 del 13.07.2018, nr. 378 del 13.07.2018 , nr. 388 del 19.07.2018 , nr. 397 del 9.08.2018 , nr. 398 del 9.08.2018 , nr. 417 del 28.08.2018 , nr. 427 del 6.09.2018 , nr. 432 del 13.09.2018 ,nr. 474 del 9.10.2018 , nr. 486 del 12.10.2018 , nr. 512 del 26.10.2018 , nr. 525 del 31.10.2018 , nr. 574 del 20.11.2018 , nr. 580 del 21.11.2018 , nr. 587 del 27.11.2018 , nr. 596 del 29,11.2018 , nr. 609 del 5.12.2018 , nr. 608 del 5.12.2018 , 425 del 5.09.2018 , 469 del 4.10.2018 ,488 del 12.10.2018 , 487 del 12.10.2018 , 531 del 16.10.2018 , 500 del 18.10.2018 , 567 del 16.11.2018 ,571 del 19.11.2018 ,599 del 4.12.2018 ,635 del 17.12.2018, 637 del 19.12.2018,628 del 12.12.2018)

Si richiamano gli standard di controllo previsti dal Regolamento comunale sui controlli interni :

- Verifica regolarita' delle procedure adottate ;

- Rispetto delle normative vigenti
- Rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo;
- Attendibilità dei dati esposti

Ritenuto che l'esito dell'attività di controllo potrà essere:

N.O (Non osservazioni) : nulla da eccepire e da rilevare sulle determinazioni esaminate

O (Osservazioni) determinazioni per le quali si rivelino criticità'.

Le Osservazioni possono dar luogo a **Rilievi** consistenti in :

Vizi di legittimità' (difformità' da norme giuridiche), Carenze Motivazionali (l'atto non esprime compiutamente i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche alla base dello stesso), Carenze redazionali (riferimenti normativi assenti o non corretti, mancanza dati, scarsa intelligibilità')

Si procede al

CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ' AMMINISTRATIVA

Servizio 1 Amministrativo (Affari Generali , Protocollo e portineria, organi istituzionali , cerimonialie, cultura, turismo, sport, anagrafe, stato civile, elettorale, statistica, toponomastica) dott. Antonio Lepone

Esito **R** : sulle determinazioni esaminate (297 del 27.11.2018, 240 del 10.10.2018, 225 del 2.10.2018, nr. 154 del 18.07.2018, nr. 145 del 5-07.2018. nr. 142 del 3.07.2018 .152 del 17.07.2018, 293 del 23.11.2018,300 del 20-11-2018, 149 del 16.07.2018, 328 del 18.12.2018, 327 del 17.12.2018) è stata riscontrata l'assenza dell'attestazione di insussistenza di cause di conflitto d'interesse ai sensi dell'art. 6 bis L. 241/90. Inoltre le determinazioni nr. 149 del 16.07.2018 e 331 del 20.12.2018 reca anche contestuale impegno e liquidazione.

Nelle determinazioni nr. 293 del 23.11.2018 , nr. 300 del 29.11.2018, nr. 149 del 16.07,2018 sebbene risulta effettuato un confronto tra preventivi nessuna menzione formale è effettuata dal vigente Regolamento comunale per gli acquisti sotto soglia comunitaria.

La determinazione nr. 190 del 6.09-2018 non è conforme al vigente Regolamento di contabilità'.

Servizio 2 Tecnico Patrimonio (Patrimonio, Utenze, Sicurezza sul lavoro, Suap, Commercio, Uma, Informatizzazione) arch. A.D'Angelo

Esito **R** : con riferimento a determinazione nr . 111 in data 2.10.2018 si è riscontrato che in un unico atto amministrativo è riportato impegno e contestuale liquidazione. Posto che trattasi di due fasi differenti del procedimento di spesa disciplinati da distinti articoli del Testo Unico Enti Locali (art. 183 e 184) si consiglia adozione di separati atti determinativi

Con riferimento a determinazione nr. 116 in data 17-10-2018 è stata effettuata proroga eccedente mesi sei per la predisposizione atti di gara.

.Servizio 3. Sicurezza Urbana (polizia locale, protezione civile, randagismo, messi comunali) dott. Mario Vento fino al 30 ottobre 2018, dott. F. D'Elia fino al 30 novembre 2018, dott. A. Di Nardo dicembre 2018.

Esito: **R** Sulle determinazioni esaminate (nr. 110 del 16.07.2018 , 107 del 16.07.2018 , 146 del 3.10.2018 , 159 del 16.10.2018 , 160 del 16.10.2018 , 25.09.2018 , 180 del 29.11.2018) è stata riscontrata l' assenza dell'attestazione di insussistenza di cause di conflitto d'interesse ai sensi dell'art. 6 bis L. 241/90.

Nella determinazione nr. 179 del 29.11.2018 sarebbe stato opportuno un confronto tra due preventivi prima di far luogo all'affidamento diretto , non risultano inoltre riportati riferimenti nella parte motivazionale alla consultazione del MEPA e al vigente Regolamento per gli acquisti in economia.

Servizio 4 (Programmazione Strategica, trattamento economico, economato, tributi) rag. Giuseppe Di Micco.

Esito **R** : nelle determinazioni esaminate ed in quelle degli altri Servizi non risulta sottoscritto il parere di regolarità contabile, cioè in difformità da quanto previsto dall'art. 147 bis comma 1 Dlgs 18 agosto 2000 nr. 267 –Inoltre gli affidamenti diretti non risultano motivati. (determinazioni nr. 130 e 124/2018).

Servizio nr. 5 Tecnico Urbanistico (Urbanistica, Edilizia privata, condono, SUE, ambiente, sanità pubblica, paesaggistica ambientale, igiene ambientale) dott. Pasquale Sarao.

Esito O-R: nella determinazione 71/2018 risulta assente l'attestazione di assenza conflitto d'interesse, coincidenza impegno e liquidazione in determinazione 105/2018.

Atti edilizi esaminati sui permessi a costruire in sanatoria non si evidenzia una descrizione dell'abuso né alcun riferimento è rivolto all'agibilità. Si richiede di usare un maggior livello di dettaglio.

Servizio nr. 6 Tecnico Lavori Pubblici (Gare e Contratti rapporti CUC, Viabilità, cimitero, archivi).
Geom Carmine Violo.

Esito **O-R:** nelle determinazioni 192 del 26.07.2018, 250 del 20.09.2018 , 198 del 1.08.2018 , 258 del 4.10.2018 , 269 del 18.10.2018 , 291 del 14.11.2018 , 271 del 18.10.2018 , 257 del 28.09.2018, 302 del 22.11.2018 è assente l'attestazione di assenza conflitto di interesse. Nelle determinazioni nr. 338 e nr. 175 non è menzionato il regolamento interno sugli affidamenti sotto soglia comunitaria approvato con DCC nr. 65/2018.

Servizio nr. 7 Amministrativo Risorse Umane Affari Legali (Trattamento giuridico del personale e degli organi istituzionali , affari sociali , pubblica istruzione , affari legali)

Esito **O-R** - nelle determinazioni nr. 609 del 5.2.2018 , 599 del 4.12.2018 , 620 del 7.12.2018 , 474 del 9.10.2018 , 398 del 9.8.2018 , 378 del 13.07.2018 , 488 del 12.10.2018 608 del 5.12.2018 vi è coincidenza di impegno e liquidazione in un unico atto. Posto che trattasi di due fasi differenti del procedimento di spesa disciplinati da distinti articoli del Testo Unico Enti Locali (art. 183 e 184) si consiglia adozione di separati atti determinativi. Con riferimento alle determinazioni nr. 525 del 31.10.2018 , 635 del 17.12.2018 , 380 del 13.07.2018 397 del 9.08.2018 486 del 12.10.2018 , è stata riscontrata l'assenza dell'attestazione di assenza conflitto d'interesse ai sensi art 6 bis L. 241/90-

Conclusioni: Le determinazioni complessivamente esaminate rilevano per alcuni Servizi criticità ripetitive tipo la contestualità dell'impegno e liquidazione , assenza attestazione insussistenza conflitto d'interesse.

Si evidenzia in particolare che in taluni casi le determinazioni di gestione della spesa non hanno salvaguardato gli equilibri finanziari complessivi della gestione ed è stato necessario intervenire

successivamente con variazione di bilancio per ripristinare i suddetti equilibri (si veda manifestazione Solcare).

Si rende pertanto necessario richiamare i Responsabili dei Servizi che quando predispongono proposte di atti deliberativi di presa d'atto di finanziamenti di altri Enti ovvero quando predispongano piani finanziari di autofinanziamento con entrate dell'Ente , sottopongano la proposta anche al Servizio Finanziario per i conseguenziali preventivi controlli contabili ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

SI coglie l'occasione per precisare quanto segue :

per i controlli nella fase preventiva di formazione degli atti amministrativi si deve far riferimento al combinato disposto degli artt. 49 co. 1 e 147 bis Dlgs 267/2000.

Secondo l'art. 49 TUEL su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio **che non sia mero atto di indirizzo** deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarita' tecnica, del responsabile del servizio interessato, e qualora comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarita' contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.

L'art. 147 bis primo comma stabilisce che il controllo di regolarita' amministrativa e contabile è assicurato nella fase preventiva della formazione dell'atto da ogni responsabile del Servizio ed è esercitato attraverso il **parere di regolarita' tecnica attestante la regolarita' e correttezza dell'azione amministrativa**. Il controllo contabile è effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del **parere di regolarita' contabile e del visto attestante la copertura finanziaria**.

L'ambito di operativita' **del parere di regolarita' contabile** è stato notevolmente ampliato.

Quest'ultimo è ora prescritto su ogni proposta di deliberazione che comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, mentre nella sua precedente versione la norma imponeva l'obbligo di tale parere soltanto per le proposte di deliberazione comportanti impegno di spesa o diminuzione di entrata.

Dall'esame delle disposizioni richiamate emerge che il parere di regolarita' contabile puo' essere omesso soltanto nel caso di atti di mero indirizzo con cio'intendendosi atti che non producono e non sono idonei per la loro natura squisitamente politica effetti diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

L'atto di indirizzo è quel provvedimento che contiene scelte di programmazione della futura attivita' che necessita di ulteriori atti di attuazione e di recepimento da adottarsi da parte dei dirigenti competenti. (TAR Piemonte sez. II Sentenza 326/2013, Tar Lombardi Milano sentenza 2991/2012).E' quel provvedimento che senza condizionare direttamente la gestione di una concreta vicenda amministrativa impartisce agli organi all'uopo competenti le direttive necessarie per orientare l'esercizio delle funzioni ad essi attribuite in vista del raggiungimento di obiettivi predefiniti. (TAR Campania Salerno sezione II sentenza 531/2005).

Per riflessi diretti sulla situazione finanziaria economica dell'Ente s'intende effetti finanziari (impegno di spesa e diminuzione di entrata), variazioni economico patrimoniali.

Per riflessi indiretti sulla situazione finanziaria economico patrimoniale dell'Ente va applicato il criterio interpretativo sulle probabilita' che certe conseguenze si verificchino nell'esercizio finanziario in corso e nel bilancio pluriennale (Corte Conti sez. controllo Marche del 51/2013 / par).

COMUNE DI MINTURNO
COMUNE DI MINTURNO
Protocollo N.0000692/2019 del 10/01/2019

In ogni caso, oltre agli aspetti meramente formali, il fine è sempre quello di garantire il rispetto degli equilibri generali di bilancio.

Il parere di regolarità contabile è volto a garantire il rispetto del principio di integrità del bilancio e il suo effettivo equilibrio ricomprendendo la liceità della spesa intesa come compatibilità della stessa con gli interessi dell'Ente locale, di congruità del mezzo prescelto in rapporto ai fini dichiarati, attestando la disponibilità concreta della provvista. Non riguarda solo la corretta imputazione al pertinente capitolo di spesa e la capienza dello stanziamento. Comprende la valutazione della correttezza sostanziale della spesa (Corte dei Conti –sez. giur. Sicilia-sentenza nr. 1058/2011).

Riguarda quindi :

la copertura finanziaria della spesa ; la corretta imputazione della spesa ; la competenza dell'organo che adotta il provvedimento di spesa , l'esistenza dei presupposti di fatto e di diritto (Corte dei Conti –sez. giur. Sicilia sentenza nr. 1332/2017) , il rispetto dei principi contabili , il rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio , la completezza dei documenti che determinano la spesa , la verifica che il parere di regolarità tecnica sia stato espresso dopo un esame metodologicamente accurato, la coerenza con i programmi dell'Ente , la corretta codifica dell'imputazione dell'entrata e della spesa , la natura della spesa , ricorrente / non ricorrente , il rispetto di tutti i vincoli di bilancio.

Secondo la giurisprudenza contabile prevalente è un vero e proprio parere di legittimità del provvedimento (Corte dei Conti –s ez. Giur. Sicilia- sente. 1332 /2017 – Corte dei Conti sez. giur. Lazio sentenza nr. 334/2016).

Sulle determinazioni dirigenziali il controllo preventivo di regolarità amministrativa si estrinseca nel parere di regolarità tecnica del responsabile del servizio.

Per quanto attiene al controllo preventivo di regolarità contabile oltre al recente art. 147 bis Dlgs 267/2000 vengono in rilievo:

l'art- 183 c. 7 Dlgs 267/2000 - I provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;

l'art. 151 comma 4 Dlgs 267/2000 rubricato *Principi in materia di contabilità* secondo cui i provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria e il successivo art. 153 co. 5 il regolamento di contabilità disciplina le modalità con le quali vengono resi i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione ed apposto il visto di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il responsabile del servizio finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità. Ed ancora l'art. 191 co. 1 Dlgs 267/2000 –Gli enti locali possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente programma del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'art. 153 c.5 .

Attesa la persistenza parimenti in qualche Servizio di problematiche relative agli affidamenti diretti si richiama anche per tale semestre l'attenzione alle nuove modalità di affidamento diretto come riformulate da ANAC e richiamate nel vigente Regolamento per le acquisizioni sotto soglia comunitaria approvato con DCC nr. 65/2018. Non ci si dilunga però in questa sede sui microaffidamenti in quanto la Legge Finanziaria 2019 ha recentemente modificato gli importi per gli affidamenti diretti ed occorrerà

intervenire nuovamente sul Regolamento per gli acquisti sottosoglia comunitaria e con nuove direttive al personale.

Si raccomanda maggiore attenzione alla motivazione degli atti amministrativi. *Il difetto di motivazione nel provvedimento non puo' essere in alcun modo assimilato alla violazione di norme procedurali o ai vizi di forma, costituendo la motivazione del provvedimento il presupposto, il fondamento, il baricentro e l'essenza stessa del legittimo esercizio del potere amministrativo (art. 3 della L. 241/90) e per questo un presidio di legalita' sostanziale insostituibile nemmeno mediante il ragionamento ipotetico che fa salvo, ai sensi dell'art. 21 octies comma 2, il provvedimento affetto dai cosiddetti vizi non invalidanti.* così Consiglio di Stato sez. III 7 aprile 2014 nr. 1629.

Si richiama altresì l'osservanza delle direttive in materia di prevenzione corruzione. Si precisa che l'inosservanza delle medesime oltre a dar luogo ad illeciti disciplinari saranno anche oggetto di specifica esame in sede di valutazione dei comportamenti organizzativi da parte del Nucleo di Valutazione.

Si invitano i Responsabili dei Servizi ad utilizzare maggiore chiarezza negli atti determinativi, occorre far comprendere anche l'aspetto finanziario, dove le somme sono imputate, circa come sono finanziate. Si invita a ricostruire la vicenda citando compiutamente tutti gli atti pregressi, cio' al fine di rendere piu' facilmente controllabili gli atti e comprensibili da parte del cittadino comune che si collega sul sito del Comune di Minturno.

Nelle susposte considerazioni / e rilevazioni è il presente verbale referto redatto ai sensi dell'art. 147 bis Dlgs 18 agosto 2000 nr. 267.

Questo Ufficio trasmette all'Ufficio protocollo e all'Ufficio Pubblicazioni atti disponendone altresì la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente sezione Altri contenuti – corruzione. Si trasmette altresì copia al sig. Sindaco , al Nucleo di Valutazione , al Presidente del Collegio dei revisori dei conti.



Il Segretario Generale.
Dott.ssa Franca Sparagna