

COMUNE DI SAN MARCELLINO
(Provincia di Caserta)



Comune di San Marcellino
Provincia di Caserta
Prot. **0003195** Tipo: Interno
Del **20-03-2019** ore 10:57:37
SEGRETARIO COMUNALE

Ai responsabili di Area
-sede-
Al Sindaco
Alla Giunta Comunale
All' OIV
Via Pec
Al Revisore dei Conti
Via Pec
All'Albo Pretorio on Line

Oggetto: Verbale n. 2 - Attività di controllo successivo sugli atti ex L. 213/12 – Periodo II° Semestre 2018 (01 Luglio 2018 – 31 Dicembre 2018).

Dal giorno 11 del mese di Marzo al giorno 19 dell'anno **duemiladiciannove** la sottoscritta Segretario Comunale Dott. Nadia Greco, in servizio presso il Comune di San Marcellino dal 04.07.2018, procede alle attività di controllo interno successivo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti relative al **II semestre 2018 (01 Luglio 2018 – 31 Dicembre 2018)**.

Dato atto:

- che l'art. 3 comma 2 del D.L. 10.10.2012 n. 174, convertito nella Legge 7 dicembre 2012 n. 213, sostituendo l'art. 147 del D. Lgs. 267/00, stabilisce che le modalità di funzionamento e la disciplina delle varie forme di controllo interno devono essere contenute in un Regolamento approvato dal Consiglio Comunale;
- che gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia normativa ed 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;
- che il sistema del controllo interno deve essere disciplinato nel rispetto del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione;
- che la stesura del Regolamento richiesto dalla norma di legge consente di recepire in un documento unico la disciplina delle varie forme di controllo interno obbligatorie per gli Enti locali;
- che questo Ente con deliberazione del Commissario Straordinario coi poteri del Consiglio Comunale n. 11 del 24.05.2016 provvedeva ad approvare pertanto, il "Regolamento comunale per la disciplina dei Controlli interni";
- che dell'adozione del suddetto regolamento veniva data comunicazione alla Prefettura di Caserta ed alla Corte dei Conti della Campania - sezione Regionale di Controllo, come richiesto dalla suddetta normativa;

Visti gli artt. 1 e seguenti del suddetto Regolamento e preso atto che, ai sensi dell'art. 5, il Segretario Comunale dell'Ente è competente a svolgere il controllo di regolarità amministrativa e contabile successivo nei tempi, nelle modalità e secondo i principi generali della revisione aziendale specificati dal Regolamento;

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 5 del Regolamento, il Segretario Comunale deve svolgere il controllo interno successivo, con cadenza almeno semestrale, sui seguenti atti:
 - a) determinazioni;
 - b) altri atti amministrativi, che andranno a costituire una unica categoria.

Preso atto:

- che con nota prot. n. 1284 del 07.02.2019 il sottoscritto Segretario Comunale provvedeva a richiedere ai responsabili di Area, l'elenco delle determinazioni adottate nel periodo di riferimento considerato;
- che i Responsabili di Area provvedevano a trasmettere al Segretario Comunale relative comunicazioni indicanti il numero, la data e l'oggetto degli atti adottati così come previsto dal del Regolamento;
- che, nello specifico, sono allegare agli atti, le suddette note:
 - Area Tecnica: nota prot. n. 1338 del 07.02.2019;
 - Area Amministrativa: nota prot. n. 1530 del 12.02.2019;
 - Area finanziaria: nota prot.n. 1529 del 12.02.2019;
 - Area Vigilanza: nota prot.n. 1726 del 19.02.2019.

Stabilito che, il Segretario Comunale provvede a redigere una breve relazione sui controlli effettuati e sul lavoro svolto e la trasmette ai Responsabili, all'Organo di Revisione, all'organismo Indipendente di Valutazione ed alla Giunta Comunale.

Vista a titolo indicativo la deliberazione della Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie n. 4 dell'11/02/2013 pubblicata sulla G.U. n. 57 dell'8/03/2013 "Linee guida per il referto semestrale per i comuni con popolazione superiore ai 15.000

abitanti sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile, nonché sull'adeguatezza ed efficacia dei controlli interni (art. 148 del Tuel, come riformulato dell'articolo 3, comma 1, sub e) del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge n. 213/2012”);

Tutto ciò premesso:

IL SEGRETARIO COMUNALE

Ai sensi della normativa citata in premessa, **ESAMINA** le determinazioni adottate nel II° semestre 2018 (1/07/2018-31/12/2018) dai Responsabili dell' Ente, i decreti e le ordinanze sindacali, nella misura del 5% degli atti adottati nel periodo di riferimento, che risultano essere in numero pari a:

- Area Tecnica: N. 174 ;
- Area Economico – finanziaria: n.17;
- Area Amministrativa: n. 99;
- Area Vigilanza: n. 25;

Preso atto che in data 26.02.2019, come si evince dal verbale n.1. del 26.02.2019 prot.n. 2235 del 27.02.2019 si procedeva all'estrazione casuale del 5% del totale delle determinazioni adottate nel II semestre 2018, delle ordinanze sindacali, dei decreti sindacali, mediante programma di generatore numerico (<https://www.blia.it/utigli/casuali/>);

Nel merito dei singoli atti estratti e di cui si , per quanto è stato trasmesso e si è potuto rilevare, si osserva quanto segue.

Area Amministrativa:

1) determinazione n. **122 del 20.09.2018** avente ad oggetto: “ *fornitura di materiale di cancelleria per gli uffici comunali (Area Amministrativa). Liquidazione di spesa alla ditta Cartolibrarreda di Francesco Cacciapuoti con sede in Frignano. CIG. Z22244E9EB.*”

- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Manca l'indicazione dei dati del creditore (P.IVA, sede legale);
- Manca il richiamo alla disciplina dello Split Payment per il versamento dell'IVA.

2) determinazione n. **142 del 15.10.2018** avente ad oggetto: “*Assegno Nucleo Familiare-anno 2018- liquidazione telematica per il tramite INPS*”

- Nulla da rilevare.

3) determinazione n. **144 del 16.10.2018** avente ad oggetto “ *servizio di refezione scolastica a.s. 2018/2019 per gli alunni della scuola primaria. Approvazione verbali di gara e aggiudicazione provvisoria. Consegna anticipata del servizio in via d'urgenza e sotto riserva di legge*”.

- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Trattandosi di servizio da svolgersi in due esercizi finanziari, si poteva procedere ad un impegno pluriennale. Manca altresì il rinvio a successivo provvedimento per l'impegno della quota relativa al 2019.

4) determinazione n. **146 del 31.10.2018**. “*fornitura buoni carburante per funzionari che fanno uso del mezzo proprio dell'Area Amministrativa. Liquidazione di spesa ditta Gold Fuel srl con sede in Via Atellana n. 19 Aversa (CE). CIG. Z5623F0A2B*”.

- Manca l'indicazione dei dati del creditore (P.IVA);
- Mancata indicazione dello svolgimento del procedimento seguito di cui la liquidazione di spesa è l'ultima fase;
- Manifesta violazione dell'articolo 1, comma 7 del DL 6.07.2012 n. 95 prevede l'obbligo di approvvigionarsi attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip o dalle Centrali di Committenza Regionali in relazione alle seguenti categorie merceologiche: energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e mobile.

5) determinazione n. **173 del 12.12.2018**. “*liquidazione fattura n. 139_18 del 29.10.2018 dell'importo di € 3120,00 oltre IVA in favore della ditta “Miranda” di Meola Antonio per la fornitura di 16 panchine da arredo urbano. COG. ZOD24FB41F*”.

- Nulla da rilevare.

Area Finanziaria.

1) determinazione n. **50 del 14.12.2018** avente ad oggetto “ *Ricostituzione Fondo economato*”

- Non sono allegati i documenti giustificativi delle spese sostenute che giustificano la ricostituzione del fondo, pertanto non si è in grado di stabilire se è stato rispettato quanto previsto dal Regolamento approvato con delibera di C.C n. 27 DEL 17/12/2013 in riferimento al limite di spesa, al tipo di spese effettuate, al rispetto dei termini di integrazione del fondo e di rendicontazione.
- Mancanza di qualsiasi riferimento normativo;
- Manca la clausola relativa all'assenza del conflitto di interessi da parte del Responsabile competente ai sensi dell'art. 6 bis della l. 241/1990;

- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).
- Manca la data di pubblicazione della determina all'Albo on Line.

Area Vigilanza.

1) determinazione n. **37 del 08.10.2018** avente ad oggetto *“Assunzione impegno di spesa e liquidazione per opposizione a decreto ingiuntivo n. 1515/18 della Soc. CO.ME. Colorificio Meridionale srl.”*

- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Si riscontra la presenza di refusi ed errori materiali.

2) determinazione n. **51 del 20.12.2018** avente ad oggetto *“Natale A San Marcellino 2018 Rappresentazione Presepe Vivente. Affidamento servizio di fornitura di materiale vario. Impegno di spesa della somma di € 2198,50 oltre IVA. CIG. ZAC26740BD.”*

- Violazione dell'obbligo di ricorso al “Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione” (Mepa) in base a quanto previsto dall'art. 1, comma 450, della L. 27.12.2015 così come modificato dall'art.1 co. 502 della l. 28.12.2015 n. 208 (L. di stabilità 2016) e s.m.i., trattandosi di contratto di valore superiore ai 1000 € e mancanza di motivazione per la quale si è proceduto a diverse modalità di acquisto/affidamento. Si sottolinea infatti che solo con la Legge di bilancio 2019 è stato innalzato da 1.000 a 5.000 euro il limite di importo oltre il quale le amministrazioni pubbliche sono obbligate a effettuare acquisti di beni e servizi facendo ricorso al Mercato Elettronico della PA (MEPA), pertanto alla data del suddetto affidamento era in vigore la precedente disciplina.

Area tecnica.

1) determinazione n. **217 del 18.09.2019** avente ad oggetto *“impegno di spesa di € 170,00 oltre IVA per lavori di manutenzione straordinaria Scuolabus TG. CE217AM di proprietà dell'Ente. Affidamento lavori. CIG: Z1A24F3248”.*

- Richiesta preventivo “per le vie brevi”. Si sottolinea, come già ribadito che, pur potendo per gli affidamenti di piccoli importi prescindere dal ricorso al Mercato elettronico, le richieste di preventivo devono essere sempre effettuate per iscritto con esatta indicazione dell'oggetto del servizio /lavoro/fornitura.
- Manca la data del visto di regolarità contabile;

2) determinazione n. **211 del 12.09.2018** avente ad oggetto *“ Liquidazione lavori di manutenzione straordinaria autocarro tg. BW993CZ di proprietà di questo Ente. CIG. ZA923E14DF”*

- come nella determina n. **217 del 18.09.2019**, anch'essa oggetto di controllo a campione, l'affidamento è avvenuto in favore dello stesso soggetto. Violazione del principio della rotazione degli affidamenti.
- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Manca la fattura liquidata.
- Manca la clausola relativa all'assenza del conflitto di interessi da parte del Responsabile competente ai sensi dell'art. 6 bis della l. 241/1990;
- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).

3) determinazione n. **236 del 16.10.2018** avente ad oggetto *“Liquidazione lavori di manutenzione straordinaria autocarro tg. BW993CZ di proprietà di questo Ente. CIG. Z1A24F3248”*

- Refusi ed errori nell'oggetto dell'atto, trattandosi di lavori di manutenzione allo scuolabus e non all'autocarro.
- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Manca la fattura liquidata.
- Manca la clausola relativa all'assenza del conflitto di interessi da parte del Responsabile competente ai sensi dell'art. 6 bis della l. 241/1990;
- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).

4) determinazione n. **242 del 26.10.2018** avente ad oggetto *“lavori di manutenzione straordinaria su viale Kennedy e parte del Corso Italia. CIG. 7455737CCC”*

- Manca la clausola relativa all'assenza del conflitto di interessi da parte del Responsabile competente ai sensi dell'art. 6 bis della l. 241/1990;
- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).

5) determinazione n. **258 del 09.11.2018** avente ad oggetto *“liquidazione di € 400,25 oltre IVA per fornitura di n. 4,5 mc di conglomerato bituminoso e 30 lt di emulsione bituminosa. CIG. ZD3216A38F”*

- Nulla da rilevare.

6) determinazione n. **274 del 19.11.2018** avente ad oggetto *“liquidazione lavori di installazione rete idrica anello chiuso per irrigazione piante nel cimitero comunale. CIG. ZEF2589EC7”*

- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Manca il DURC.
- Manca la clausola relativa all'assenza del conflitto di interessi da parte del Responsabile competente ai sensi dell'art. 6 bis della l. 241/1990;
- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).
- l'affidamento è avvenuto in favore di un soggetto rispetto al quale si sono riscontrati, in sede di controlli interni, diversi affidamenti. Violazione del principio della rotazione degli affidamenti.

7) determinazione n. **300 del 06.12.2018** avente ad oggetto *“lavori di riparazione di perdite di acqua dalla condotta idrica di questo Comune ed intervento presso la Caserma dei Carabinieri. Determina a contrarre e affidamento lavori. CIG. Z222617E2D ”.*

- Richiesta preventivo “per le vie brevi”. Si sottolinea, come già ribadito che, le richieste di preventivo devono essere sempre effettuate per iscritto con esatta indicazione dell'oggetto del servizio /lavoro/fornitura.
- Mancata indicazioni delle date.
- l'affidamento è avvenuto in favore di un soggetto rispetto al quale si sono riscontrati, in sede di controlli interni, diversi affidamenti. Violazione del principio della rotazione degli affidamenti.
- Violazione dell'obbligo di ricorso al “Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione” (Mepa) in base a quanto previsto dall'art. 1, comma 450, della L. 27.12.2015 così come modificato dall'art.1 co. 502 della l. 28.12.2015 n. 208 (L. di stabilità 2016) e s.m.i., trattandosi di contratto di valore superiore ai 1000 € e mancanza di motivazione per la quale si è proceduto a diverse modalità di acquisto/affidamento. Si sottolinea infatti che solo con la Legge di bilancio 2019 è stato innalzato da 1.000 a 5.000 euro il limite di importo oltre il quale le amministrazioni pubbliche sono obbligate a effettuare acquisti di beni e servizi facendo ricorso al Mercato Elettronico della PA (MEPA), pertanto alla data del suddetto affidamento era in vigore la precedente disciplina.

8) determinazione n. **281 del 30.11.2018** avente ad oggetto *“affidamento servizio esecuzione operazioni cimiteriali per la durata di anni 1. Dichiarazione di efficacia della determinazione di aggiudicazione n. 476/241 del 26.01.2018 ”.*

- Manca la data del visto di regolarità contabile nonché la firma del Responsabile;
- Manca il parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile competente attestante la correttezza dell'azione amministrativa (da inserirsi o a parte o tramite apposita formula nel dispositivo).
- Dal provvedimento non è chiaro se la precedente procedura di cui alla determina a contrarre n. 265/131 del 08.06.2018 è stata annullata o meno oppure se la stessa è andata deserta.
- l'affidamento è avvenuto in favore dello stesso soggetto uscente e titolare del precedente affidamento. Violazione del principio della rotazione degli affidamenti, ritenendo non sussistente nel caso di specie una delle eccezioni sancite dalle Linee Guida n. 8 emanate dall'ANAC. Oltretutto il provvedimento è altresì carente delle motivazioni per le quali si è ritenuto comunque di procedere all'affidamento.

9) determinazione n. **280 del 29.11.2018** avente ad oggetto *“liquidazione di € 5040,00 oltre IVA per € 1372,80- CNPAIA € 240,00 e ritenuta persone fisiche per un totale complessivo di € 7612,80 per acconto competenze professionali di supporto al RUP per la formazione del PUC e per l'attuazione del Piano Comunale di Edilizia Residenziale Sociale. CIG. Z3D1E0BB3B”.*

- Manca la data del visto di regolarità contabile;
- Il DURC risulta scaduto al momento della presente liquidazione.
- Refusi ed errori. La determina n. 61/126 del 30.03.2017 impegnava la relativa spesa sul bilancio e.f. 2017, mentre nel provvedimento oggetto di controllo vi è riferimento al bilancio 2018, così come nell'indicazione del capitolo nell'ambito del riquadro relativo al Visto di copertura finanziaria a firma del Responsabile Area Finanziaria.

Decreto Sindacale n. 21 del 11.07.2018.

- Illegittimità della nomina di un altro dipendente quale sostituto del Responsabile in caso di assenza di quest'ultimo.

Ordinanza Sindacale n. 15 del 19.12.2018.

- Nulla da rilevare.

Il presente verbale, concluso in data 19.03.2019 viene trasmesso a tutti gli organi indicati in indirizzo.
San Marcellino, 19.03.2019

Il Segretario Generale
/Responsabile dei Controlli Interni
Avv. Nadia Greco

