



*Comune di Brugnera*  
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

N° di protocollo della pec di invio

Brugnera, 10.01.2023

**Al Sig. Sindaco**  
**Alla Giunta comunale**  
**Al Revisore dei Conti**  
**All'O.I.V.**  
**Ai Responsabili di Area**  
**Al Consiglio Comunale**

**Oggetto: CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA art. 147-bis, commi 2 e 3, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e art. 6 Regolamento controlli interni - REFERTO RIEPILOGATIVO PERIODO 01.01.2022 – 30.06.2022.**

### **IL SEGRETARIO COMUNALE**

PREMESSO che:

- il Decreto Legge n. 174/2012, come convertito dalla Legge n. 213/2012, ha reso obbligatoria l'approvazione di un Regolamento disciplinante gli strumenti e le modalità dei controlli interni di cui al novellato art. 147 del TUEL che, per gli Enti Locali con popolazione inferiore a 15.000 abitanti, prevede le seguenti forme di controllo: regolarità amministrativa e contabile, di gestione, sugli equilibri finanziari;
- l'art. 14, comma 33, della L.R. n. 27 del 31.12.2012 ha specificato che le disposizioni di cui al D.L. n. 174/2012 si applicano anche nella Regione Friuli Venezia Giulia nel rispetto degli artt. 3, 4 e 18 del D. Lgs. n. 9/1997 ed in conformità con quanto previsto dall'art. 27, comma 1, della L.R. n. 23/1997;
- Con deliberazione consiliare n. 7 del 05.03.2013 è stato approvato il "Regolamento sul sistema dei controlli interni";
- Con deliberazione consiliare n. 43 del 18.12.2003 si è provveduto a modificare il Regolamento in parola.

VISTO l'art. 6 "Fasi del controllo di regolarità amministrativa" del succitato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" e nello specifico il comma 8;

DATO ATTO che le determinazioni sottoposte al controllo sono state individuate attraverso una attività di campionamento, mediante l'estrazione a sorte delle determinazioni, come da verbali delle operazioni di sorteggio del 05.09.2022 e del 06.12.2022.

Per le seguenti Aree:

- Area Lavori Pubblici e gestione del patrimonio;
- Area Gestione del Territorio;
- Area Gestione risorse;
- Area Affari Generali e Gestione risorse umane,
- Area Servizi alla persona;
- Area Polizia locale,

sono stati estratti, con metodo casuale, attraverso la relativa funzione di excel, due atti, se esistenti in tale numero, per ciascuna tipologia di procedimento prevista nell'atto organizzativo del 05.07.2022 e adottati nel periodo 01.01.2022 – 30.06.2022.

Il numero complessivo degli atti estratti è pari a 17 di cui 12 relativi ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi e 5 relativi ai procedimenti per la concessione di contributi ad enti e privati.

Come previsto all'art. 3 del Regolamento dei controlli interni, l'attività di controllo è stata condotta dall'Unità di controllo composta dal Segretario comunale e dai Responsabili di Area. Le risultanze di tale attività sono riportate nel documento "RELAZIONE SUI RISULTATI DEL CONTROLLO INTERNO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA PER IL 1° SEMESTRE 2022" depositato agli atti. In tale relazione per ciascuno degli atti soggetti a controllo è stata redatta una scheda contenente:

- gli estremi e l'oggetto dell'atto;
- i report delle risultanze del controllo con riportate le note relative ad eventuali criticità riscontrate.

A seguito del controllo effettuato sono emerse le seguenti criticità:

**A) PROCEDIMENTI DI SCELTA DEL CONTRAENTE PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI, FORNITURE E SERVIZI.**

- In alcune determinazioni (n. 205/2022; n. 488/2022; n. 618/2022) non viene esplicitata la valutazione della congruità dell'offerta da parte del Responsabile del Servizio;
- In alcune determinazioni (n. 205/2022, n. 488/2022; n. 618/2022) non si precisa la modalità con la quale viene stipulato il contratto con l'affidatario, elemento questo richiesto dall'art. 192, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000;
- In alcune determinazioni (n. 488/2022; n. 618/2022, n. 489/2022; n. 487/2022) non si esplicita la circostanza che, ai sensi dell'art. 32, comma 2, del D. Lgs. n. 50/2016 (Codice dei contratti)

si fa ricorso ad una forma semplificata di determinazione a contrarre, anche se le determinazioni ne contengono di fatto tutti gli elementi;

- In alcune determinazioni (n. 489/2022; n. 487/2022) si richiama il Regolamento comunale per lavori/forniture/servizi in economia che tuttavia non è più applicabile a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. n. 50/2016 il quale non prevede, tra le modalità di affidamento, quella in economia. In tali determinazioni si sarebbe dovuto richiamare l'art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016 o, in regime derogatorio fino al 30.06.2023, l'art. 1 comma 2 lett. a) del D.L. n. 76/2020 come convertito nella L. n. 120/2020;
- Ad alcune determinazioni, nell'applicativo informatico 'Civilia', non è stata allegata l'offerta dell'affidatario pur costituendone parte integrante.

## 2) PROCEDIMENTI PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI AD ENTI E PRIVATI.

- In alcune determinazioni (n. 602/2022; n. 575/2022; n. 163/2022; n. 281/2022) non si richiama il D. Lgs. n. 33/2013 e non si dà atto dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione in "Amministrazione Trasparente" dallo stesso previsti;
- In una determinazione (n. 602/2022) non vi è il corretto richiamo agli atti presupposti del provvedimento.

**Si formulano pertanto le seguenti direttive ai Responsabili di Area alle quali gli stessi dovranno conformarsi nell'adozione degli atti:**

- a) nelle determinazioni di affidamento diretto di lavori/servizi/forniture:
  - va sempre dato conto di aver effettuato una valutazione della congruità dell'offerta, anche e soprattutto laddove non vi sia una comparazione tra diversi preventivi di spesa;
  - negli affidamenti diretti va comunque indicata la forma del contratto (per scambio di corrispondenza o scrittura privata);
  - nel caso di ricorso alla forma semplificata di determina a contrarre di cui all'art. 32 del D. Lgs. n. 50/2016, bisogna sempre darne evidenza nelle premesse dell'atto;
  - non si deve fare richiamo a disposizioni regolamentari del Comune (Regolamento per spese in economia) in quanto abrogate, e quindi superate, dal D. Lgs. n. 50/2016 (Codice dei contratti pubblici). Si deve invece richiamare la norma che consente di procedere con affidamento diretto (art. 32, comma 2, lett. a del D. Lgs. n. 50/2016 e art. 1, comma 2, lett. a del D.L. n. 76/2020);
  - alla determinazione di affidamento va sempre allegata l'offerta dell'affidatario caricandola anche nell'applicativo Civilia;
- b) nelle determinazioni relative alla concessione di contributi ad enti e privati:
  - va sempre richiamato il D. Lgs. n. 33/2013 e si deve dare conto dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione in Amministrazione Trasparente dallo stesso previsti;
  - nelle determinazioni vanno sempre richiamati in modo corretto gli atti presupposti del provvedimenti amministrativo;
  - in caso di concessione di contributi/sussidi/vantaggi economici a persone fisiche, va sempre dato conto del rispetto degli obblighi di tutela dei dati personale ai sensi del Reg. 2016/679 esplicitando ad es. che l'allegato elenco dei beneficiari non viene pubblicato insieme al provvedimento ma conservato agli atti.

Il presente referto riepilogativo, relativo alle attività di controllo successivo di regolarità amministrativa per il periodo dal 01.01.2022 al 30.06.2022, viene trasmesso - ai sensi dell'art. 147 bis, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 - ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi, al Revisore dei Conti nonché all'O.I.V., come documenti utili per la valutazione, e al Consiglio comunale.

Il Segretario Comunale  
dott. Stefano Moro  
(*firma digitale*)

Allegato: relazione sui risultati del controllo interno di regolarità amministrativa per il 1° semestre 2022 schede per ciascun atto controllato.