



CITTÀ DI COSENZA

Deliberazione n. 58

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

dell'adunanza del 22 dicembre 2023



OGGETTO: Relazione sui risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, eseguito ai sensi dell'art. 9 del Regolamento approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 2 del 7 gennaio 2013, per come modificato con deliberazione di tale Organo n. 38 del 6 novembre 2020, adottati nell'anno 2022 - 2° SEMESTRE

L'anno duemilaventitre, il giorno ventidue del mese di dicembre (22/12/2023) nella Sala Consiliare del Comune di Cosenza, dietro inviti diramati a norma di legge, in data 19 dicembre 2023, con nota prot. n. 93685, è stato convocato il Consiglio comunale, in seduta ordinaria di prima convocazione per le ore 09:00 ed in eventuale seconda convocazione per il giorno 23 dicembre 2023, alle ore 10:00.

Gli inviti sono stati notificati e trasmessi a mezzo PEC a tutti i Signori Consiglieri e il relativo ordine del giorno affisso all'albo pretorio on-line.

La riunione ha inizio alle ore 10:22 c.a., con appello di seduta. Presiede il Presidente del Consiglio sig. Giuseppe MAZZUCA e partecipa alla seduta il Segretario Generale, dott.ssa Virginia MILANO. Al momento dell'appello di seduta si registra la presenza degli assessori: Buffone e dei sotto elencati consiglieri:

CONSIGLIERI		PRESENTI	ASSENTI	CONSIGLIERI		PRESENTI	ASSENTI
1	Alimena Francesco	si		17	Graziadio Francesco	si	
2	Bresciani Alessandra	si		18	Luberto Francesco		si
3	Caruso Francesco		si	19	Lucanto Ivana	si	
4	Ciacco Giuseppe		si	20	Mascaro Assunta	si	
5	Cito Francesco	si		21	Mazzuca Giuseppe	si	
6	Commodaro Ivan	si		22	Penna Chiara	si	
7	Costanzo Antonello	si		23	Puzzo Daniela	si	
8	Cozza Antonietta	si		24	Rende Biancamaria		si
9	D'Antonio Massimiliano		si	25	Ruffolo Antonio	si	
10	De Paola Concetta	si		26	Sacco Vincenzo Francesco		si
11	D'Ippolito Giuseppe	si		27	Savastano Caterina		si
12	Dodaro Alfredo	si		28	Spadafora Francesco		si
13	Frammartino Domenico	si		29	Spataro Michelangelo	si	
14	Fuorivia Raffaele Francesco	si		30	Tinto Gianfranco		si
15	Gigliotti Francesco	si		31	Trecroci Aldo		si
16	Golluscio Antonio		si	32	Turco Francesco	si	
<i>Tot.</i>		<i>12</i>	<i>4</i>	<i>Tot.</i>		<i>9</i>	<i>7</i>

Pertanto, all'appello risultano presenti il Sindaco e i suddetti n. 21 consiglieri.

Risulta pervenuta al Segretariato Generale la giustificazione dell'assenza dei Consiglieri: Savastano, Trecroci e Tinto.

Alle ore 10:26 entrano in aula i consiglieri Rende e Caruso F.

Alle ore 10.30 entra il Consigliere Ciacco, alle ore 10.39 il Consigliere Spadafora e alle ore 10:54 il consigliere Sacco

OGGETTO: Relazione sui risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, eseguito ai sensi dell'art. 9 del Regolamento approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 2 del 7 gennaio 2013, per come modificato con deliberazione di tale Organo n. 38 del 6 novembre 2020, adottati nell'anno 2022 - 2° SEMESTRE

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

..... In prosieguo della seduta consiliare del 22 dicembre 2023

Il Presidente del Consiglio, Giuseppe Mazzuca, ricorda che al quinto punto dell'OdG è iscritto l'argomento avente per oggetto: «*Relazione sui risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, eseguito ai sensi dell'art. 9 del Regolamento approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 2 del 7 gennaio 2013, per come modificato con deliberazione di tale Organo n. 38 del 6 novembre 2020, adottati nell'anno 2022 - 2° SEMESTRE*» e chiede all'Assemblea di procedere alla presa d'atto della presente proposta.

Verificato che nessun Consigliere chiede di intervenire, il Presidente dà per letta la relazione il cui testo viene sotto riportato:

“**Premesso che:**

- la struttura dei controlli («interni» ed «esterni sulla gestione») negli Enti locali è disciplinata dagli articoli **da 147 a 147-quinquies**, nonché dagli articoli **148 e 148-bis** del Decreto legislativo 18.8.2000, n. 267 e successive modificazioni;
- a sua volta, tale materia è disciplinata, con riferimento a questo specifico Ente locale, dal Regolamento comunale concernente la disciplina dei controlli interni, approvato con **deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 7 gennaio 2013, per come modificato con deliberazione di tale Organo n. 38 del 6 novembre 2020**. In esso è delineato il sistema integrato di controllo interno, del quale sono definiti gli strumenti e le modalità, finalizzati a garantire la legittimità, la regolarità, la correttezza, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa alla stregua del principio costituzionale di buon andamento e d'imparzialità di cui all'art. 97cost., nonché in coerenza con il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione;
- sono previste le seguenti tipologie di controlli:
 - ◆ *controllo preventivo di regolarità amministrativa;*
 - ◆ *controllo preventivo di regolarità contabile;*
 - ◆ *controllo successivo di regolarità amministrativa;*
 - ◆ *controllo di gestione;*
 - ◆ *controllo sugli equilibri finanziari;*
 - ◆ *controllo strategico;*
 - ◆ *controllo sulle società non quotate e sugli organismi gestionali esterni;*
 - ◆ *controllo sulla qualità dei servizi erogati.*
- per quanto riguarda specificamente il «**controllo successivo di regolarità amministrativa**» - in conseguenza della soppressione dei Dipartimenti disposta con deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 29.03.2023 avente all'oggetto “Nuova macrostruttura organizzativa dell'Ente” e, nelle more delle modifiche da apportare al Regolamento concernente la disciplina dei Controlli Interni per quanto in contrasto con la nuova articolazione organizzativa in Settori e Staff - esso è stato svolto – nel corso del 2° semestre 2022 - da un collegio, con la direzione del Segretario generale assieme al Funzionario di categoria D afferente al Settore di Ragioneria ed il Funzionario Elevata Qualificazione Segreteria generale. Ha supportato detta tipologia di controllo, il personale afferente al Segretariato generale;
- nel semestre oggetto della presente relazione ha svolto le funzioni segretariali nei confronti del collegio deputato al predetto controllo successivo di regolarità amministrativa la dott.ssa Franca Rosaria Campagna, dipendente in servizio presso il Segretariato generale. Gli adempimenti relativi al sorteggio degli atti mediante procedura informatizzata sono stati curati dal dipendente addetto al Segretariato generale, sig. Giuseppe Parise, in pensione dal 01.09.2023;
- il vigente art. 147-bis del d.lgs. n. 267 del 2000, rubricato «*Controllo di regolarità*

amministrativa e contabile», recita testualmente:

«1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.».

- il suddetto Regolamento approvato dal Consiglio comunale agli articoli **9** (rubricato «*Il controllo successivo di regolarità amministrativa*»), **10** (rubricato «*Modalità di effettuazione del controllo successivo di regolarità amministrativa*») e **11** (rubricato «*Output dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa*») disciplina il controllo di regolarità amministrativa, nella fase successiva, previsto dal secondo comma del surriferito articolo 147-bis del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm., svolto, sotto la direzione del Segretario generale, ad opera dell'apposito collegio preposto al controllo di che trattasi;
- con la determinazione dirigenziale del Settore 1° Personale - Controllo di gestione n. 43 del 21/1/2013 è stato approvato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 del sopra citato Regolamento comunale concernente la disciplina dei controlli interni, il FAC-SIMILE della «*scheda riepilogativa di conformità*» agli standard predefiniti di cui all'articolo 9, comma 6, del medesimo Regolamento, condivisa dal Segretario generale, riportante l'indicazione sintetica del risultato del controllo, che può essere positivo, positivo con rilievi od osservazioni, negativo, o concludersi con un'attestazione di impossibilità ad esprimere un giudizio. Tale fac-simile è stato poi adattato alle modifiche sopravvenute nel regolamento comunale sui controlli interni;
- ai sensi dell'articolo 9 del citato Regolamento comunale concernente la disciplina dei controlli interni, a sua volta coerente con la citata normativa statale, il controllo successivo di regolarità amministrativa è esercitato sui seguenti atti: *a) le determinazioni di impegno di spesa; b) gli atti di accertamento di entrata; c) gli atti di liquidazione della spesa; d) i contratti; e) altri atti amministrativi (comma 4).* Gli atti di prenotazione di impegno confluiranno nella tipologia e) per non modificare quanto disposto dal regolamento
- la finalità è quella di assicurare una funzione di verifica indipendente, al servizio dell'organizzazione, per esaminare e valutare le attività e per verificare gli aspetti procedurali rispetto a standard predefiniti, anche al fine di assicurare eventuali, adeguate e tempestive azioni correttive, ferma rimanendo la previsione di cui all'articolo 107, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000, secondo cui «*i dirigenti sono direttamente responsabili, in via esclusiva, in relazione agli obiettivi dell'ente, della correttezza amministrativa, della efficienza e dei risultati della gestione*» (comma 5);
- ai sensi del successivo articolo 10 del citato Regolamento, la metodologia adottata per l'esercizio del controllo successivo di regolarità amministrativa consiste in un monitoraggio a campione sulle determinazioni dirigenziali e sugli altri provvedimenti indicati nel precedente articolo 9 (comma 1) del Regolamento citato;
- le determinazioni dirigenziali da sottoporre a controllo successivo sono estratte in maniera casuale con l'ausilio di uno specifico programma informatico, impostando quali parametri per l'estrazione la tipologia [es.: 1. Determinazione di impegno, 2. Liquidazione, 3. Accertamento di entrata, 4. Diverso da quelli di cui ai numeri 1, 2 e 3] e la struttura competente (comma 2);
- detta selezione avviene con cadenza mensile, sorteggiando complessivamente un numero di determinazioni non inferiori a otto, di cui due per ognuna delle categorie di cui al comma 2 e, comunque, assicurando una certa rotazione con riferimento alle strutture nella cui competenza rientrano gli atti da controllare (comma 3);
- quale tecnica di sorteggio è previsto l'impiego della funzione "CASUALE.TRA" di Microsoft Excel;

- il controllo successivo di regolarità amministrativa sui contratti che, per espressa disposizione normativa e/o regolamentare, rientrano nella potestà rogatoria del segretario generale, è assicurato sulla totalità dei medesimi (*comma 4*). Sui contratti redatti, invece, in forma di scrittura privata non autenticata, il controllo successivo di regolarità viene assicurato dal predetto collegio, in occasione dell'invio dei medesimi atti da parte delle varie strutture. In tale caso, la tecnica di campionamento da seguire prevede l'estrazione di due scritture private non autenticate su base mensile (*comma 5*);
- con la citata deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 6 novembre 2020, anche a seguito degli indirizzi espressi dalla Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Calabria con la delibera n. 55/2020, è stato introdotto il comma 3-bis all'art. 10 del regolamento comunale sui controlli interni, con un ampliamento ed una rimodulazione degli atti sottoposti a campione a controllo successivo di regolarità amministrativa. In base alla regolamentazione sopravvenuta, vengono sottoposte a controllo, anche qualora non sorteggiate, tutte le determinazioni dirigenziali recanti impegni o liquidazioni di spesa superiori ad euro 500.000 IVA esclusa. Inoltre, per i due mesi successivi, viene sottoposta a controllo una determinazione emanata dal Settore che nel mese precedente, abbia ricevuto una valutazione negativa in sede del medesimo controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile. Infine, tra gli atti da controllare, ve ne deve essere almeno uno sorteggiato nell'ambito dei Settori/Staff a più alto rischio di corruzione, per come individuati ed elencati nel piano triennale comunale di prevenzione della corruzione e della trasparenza (PTPCT);
- i sensi del successivo articolo 11, comma 1, del citato Regolamento, per ogni provvedimento sottoposto a controllo viene compilata una scheda riepilogativa di conformità agli standard predefiniti di cui all'articolo 9, comma 6, conforme al citato *fac-simile* approvato con determinazione dirigenziale n. 43 Reg. gen. del 21/1/2013 ed aggiornato con le integrazioni di cui al citato comma 3-bis dell'art.10 del regolamento comunale sui controlli interni, riportante l'indicazione sintetica del **risultato del controllo**;
- per *standard* predefiniti di riferimento sono da intendersi i seguenti indicatori: a) rispetto delle leggi; b) rispetto delle norme interne dell'Ente (statuto, regolamenti, ecc.); c) rispetto degli atti di programmazione, di indirizzo e delle direttive; d) correttezza e regolarità delle procedure (*comma 6*).

PRESO ATTO che nel secondo semestre 2022 sono stati sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa, da parte dell'apposito Collegio presieduto dal Segretario generale, n. 97 atti (49 determinazioni dirigenziali e 22 contratti per scrittura privata), oltre a tutti i contratti rogati in forma pubblica-amministrativa o comunque autenticati dal Segretario generale. Dei 49 provvedimenti dirigenziali esaminati, sono stati adottati n. 25 atti di controllo positivo senza rilievi, n. 23 atti di controllo positivo con rilievi od osservazioni e n. 01 atto di controllo negativo. Nello specifico l'esito **negativo** attiene alla valutazione della determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1667 del 24/09/22**, adottata 5° Settore: Educazione, avente ad oggetto: *“Rinnovo dell'incarico di Responsabile della Posizione Organizzativa #Ricerca e Progetti Educativi# nell'ambito del Settore 5° - Educazione”*.

Sull'atto sottoposto a controllo manca il parere di regolarità contabile.

In merito si osserva che l'art. 3 del D.L. n. 174/2012, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213, rubricato **“Rafforzamento dei controlli interni degli enti locali”**, ha riscritto il sistema dei controlli interni, tanto preventivi quanto successivi sugli atti degli enti locali, che in tal modo ne sono usciti potenziati.

Con tale norma è stato introdotto l'art. 147 bis, il quale al comma 1 dispone che ***“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria”***.

Questa forma di controllo preventivo si svolge in fase di rilascio:

- del parere di regolarità tecnica, attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, di competenza del responsabile del servizio interessato;
- del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, di competenza del responsabile del servizio finanziario.

Nell'ambito del controllo preventivo, il citato articolo 3 del D.L. 174/2012 specifica il contenuto del parere dei responsabili dei servizi, attraverso l'integrazione apportata all'articolo 49 (*Pareri dei responsabili dei servizi*) del decreto legislativo n. 267/2000, secondo la cui novella: *“1. 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 regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione. 2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze. 3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi. 4. Ove la Giunta o il Consiglio non intendano conformarsi ai pareri di cui al presente articolo, devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione”.

È evidente che il parere contabile si rende necessario ogni qualvolta vi siano riflessi sul bilancio e/o sul patrimonio dell'ente, e quindi non più solo nel caso in cui l'atto deliberativo comporti impegno di spesa o diminuzione di entrata, come previsto dalla previgente normativa.

Infine, occorre evidenziare come dal combinato disposto degli articoli 49, comma 1, 147-bis, comma 1 del TUEL, si evince che:

- 1) il controllo contabile sia un controllo esteso, come per i pareri ex articolo 49 del Tuel 267/2000, **a tutti gli atti che abbiano rilevanza diretta o indiretta** sulla gestione economico-finanziaria e/o sul patrimonio dell'ente;
- 2) il controllo preventivo è riferito a tutti **“gli atti” e, quindi, non solo alle proposte di delibere di Consiglio e/o di Giunta, ma anche alle determine.**

L'esito **positivo con rilievi od osservazioni** è stato rilasciato dal Collegio sulle seguenti n. 23 determinazioni dirigenziali:

1. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1254 del 21/7/2022**, adottata dallo Staff Comando Polizia Municipale, avente ad oggetto: *“Liquidazione spese e competenze di lite - Carbone Omar/Comune di Cosenza”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazioni.**

È erroneo il richiamo all'art. 250 del TUEL (d.lgs. 18.8.2000, n. 267 e ss.mm.), in quanto riguardante la gestione contabile durante il periodo precedente alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato dell'Ente, avvenuta con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 28 giugno 2021, dunque prima della data di emanazione della determinazione dirigenziale in esame.

2. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1390 del 4/8/2022**, adottata dal 1° Settore Personale - Controllo di Gestione - Formazione Lavoro, avente ad oggetto: *“Presa d'atto del CCDI Personale del Comparto dell'anno 2022. Adeguamento importo indennità condizioni di lavoro”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione.**

La determinazione sottoposta a controllo ha ad oggetto la liquidazione e l'adeguamento, al personale avente diritto per l'anno 2022, dell'indennità di condizioni di lavoro ex art. 70 bis CCNL sottoscritto in data 21.05.2018. Tuttavia, con il medesimo provvedimento si liquida, altresì, al personale di vigilanza, in acconto, non ricorrendone ancora i presupposti definitivi legittimanti, l'indennità di servizio esterno, di cui all'art. 56 – *quinquies* del medesimo CCNL. La liquidazione di tale ultimo istituto non appare nell'oggetto della determinazione che, pertanto, fornisce informazioni fuorvianti circa il suo contenuto provvedimentale effettivo.

3. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1491 del 25/08/2022**, adottata dal 13° Settore Programmazione Risorse Finanziarie - Bilancio, avente ad oggetto: *“Liquidazione fattura n. 000004/PA del 30/06/2022 prot. gen. 0000612702022 della PANZERA AGF s.r.l per l'acquisto allestimento palco per la FESTA DELLA REPUBBLICA 2 GIUGNO 2022 autorizzata ed impegnata con Det. Dir. reg. gen. N. 903 del 30/05/2022; CIG Z7D3681CEF”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

Erroneo il riferimento, nella parte motiva del provvedimento, al D.lgs 163/2006 non più in vigore in quanto sostituito dal nuovo codice dei contratti di cui al D.lgs n. 50/2016.

4. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1543 del 05/09/22**, adottata dal 3° Settore: Innovazione Tecnologica - Patrimonio Immobiliare, avente ad oggetto: *“Regolarizzazione rapporto locativo L.R.8/95 e s.m.i. in favore del richiedente Signora Carolei Francesca su alloggio erp posizione utente n. 2576”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione.**

Il punto n. 2 del dispositivo appare poco chiaro, pur intuendosi il senso dal contesto generale della determinazione.

5. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. **1649 del 21/09/2022** adottata dal 6° settore: Welfare, avente ad oggetto: *“AVI/2019 PAIS - convenzione n. AVI-267- (cod. prog.: IT039-AV01-*

2020-CAL10-001) liquidazione compenso consulente del lavoro, mediatore e rendicontatore per rafforzamento servizio sociale - mese di agosto 2022. cup: f11h20000110006.”, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

È erroneo il richiamo all'art. 250 del TUEL (d.lgs. 18.8.2000, n. 267 e ss.mm.), in quanto riguardante la gestione contabile durante il periodo precedente alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato dell'Ente, avvenuta con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 28 giugno 2021, dunque prima della data di adozione della determinazione dirigenziale in esame.

6. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1625 del 19/09/22**, adottata dal 9° Settore: Trasporti e mobilità, avente ad oggetto: “*Procedura negoziata mediante RDO (Richiesta di Offerta) sul MEPA per la fornitura di alimenti per gli animali ospiti presso il Canile Sanitario di Donnici, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera b) del D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 - Liquidazione fattura n. 8/F alla ditta MONDO ANIMALE S.R.L. - Codice CIG: 8988061E90 - Codice Univoco Ufficio: DLAXQD*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con una osservazione.**

Erroneamente si fa riferimento, sia nella parte motiva che nel dispositivo del provvedimento, alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 29.12.2021 assumendo che trattasi dell'atto di approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato, mentre trattasi della deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023.

7. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1549 del 05/09/22**, adottata dal 14° Settore: Tributi, avente ad oggetto: “*Procedura aperta per l'affidamento del servizio di gestione ordinaria e straordinaria delle entrate tributarie ed extra tributarie. CIG 6449485B61. Liquidazione Fatture Municipia Spa, periodo Settembre 2021 - Dicembre 2021 giusta vigente contratto stipulato in data 7 giugno 2017 al repertorio n. 1222. -*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

In particolare, rileva di non essere in grado di verificare completamente l'istruttoria sottesa alla liquidazione delle fatture in oggetto poiché gli atti relativi, relazione del Dec e del Rup in particolare, non risultano sostanzialmente allegati al provvedimento (file allegati ma non pubblicati). Si ritiene che determinati atti istruttori, rilevanti per la verifica della regolarità del provvedimento sottoposto a controllo, debbano essere materialmente allegati al provvedimento stesso. Si provvederà ad invitare i dirigenti ad una attenta valutazione degli atti da rendere pubblici attraverso allegazione.

8. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1692 del 3/10/22**, adottata dal 7° Settore: Infrastrutture - Piano Periferie - Cimiteri, avente ad oggetto: “*Impegno di spesa e liquidazione per la fornitura idrica erogata dalla So.Ri.Cal. S.p.A, relativamente all'anno di esercizio 2021, primo trimestre*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con rilievi ed osservazioni.**

L'oggetto individua il provvedimento come atto di impegno e liquidazione contestuale. Trattasi di evidente errore sia formale che sostanziale. Si osserva, infatti, preliminarmente che l'impegno e la liquidazione sono trattasi di sue fasi ben diverse del procedimento di spesa che richiedono di essere poste in essere in momenti contabili distinti e separati. Al di là della denominazione e di qualche richiamo, nel corpo della determina, all'impegno delle somme, nella sostanza il provvedimento provvede esclusivamente a liquidare una fattura dell'anno 2021 utilizzando risorse già impegnate in quell'esercizio e, dunque, in conto residui. Ma non vi è, nell'atto, una chiara e trasparente descrizione del procedimento di spesa.

Inoltre, si liquida nel mese di ottobre 2022 una fattura relativa al primo trimestre 2022 dicendo, erroneamente che la fattura è “*pervenuta in data odierna*”. Tale circostanza non risulta essere veritiera in quanto la data della fattura è del 2021. Dunque, si liquida in notevole ritardo, senza neanche un cenno di motivazione. Infine, si afferma che “*ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 9, comma 2 del D.lgs 78/2009 il programma dei pagamenti conseguenti all'impegno di spesa di cui al presente atto (non è un atto di impegno ma di liquidazione!!) sarà legato all'applicazione della speciale disciplina di cui agli artt. 244 e seguenti del D.lgs 267/2000e ss.mm.ii., con particolare riferimento all'art. 250, avendo questo comune dichiarato, lo stato di dissesto finanziario*”. Entrambi i richiami normativi sono scorretti e, comunque richiamati erroneamente.

9. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1803 del 20/10/22**, adottata 3° Settore: Innovazione Tecnologica - Patrimonio Immobiliare, avente ad oggetto: “*Atto di impegno di spesa per fitti passivi, spese registrazione contratti, spese condominiali anno 2022.*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con rilievo.**

La determinazione sottoposta a controllo provvede ad impegnare una pluralità di somme per motivazioni troppo diverse. Sarebbero stati necessari differenti atti di impegno con indicazione di specifici creditori e singole e più dettagliate motivazioni, soprattutto con riferimento all'impegno delle somme per fitti passivi, dove, in considerazione degli importi, appare opportuna puntuale e dettagliata ricostruzione del procedimento che ha condotto ad impegnare somme rilevanti sul bilancio dell'ente per locazioni passive. Giudizio di sintesi: motivazione inadeguata e, comunque, insufficiente.

10. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1818 del 24/10/22**, adottata da 11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - PR. CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Programmazione Unitaria 2014-2020. POR Calabria FESR-FSE 2014-2020. Agenda Urbana Cosenza-Rende 2014-2020. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO e DETERMINA A CONTRARRE (art. 3, comma 1, lett. sss) del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. - Art. 60 D. Lgs. 50/2016), connessi all'intervento Azione 9.4.1 - Contrasto al disagio abitativo nella Città di Cosenza: recupero e riqualificazione di edifici nel centro storico per sperimentazione di modelli innovativi abitativi e sociali a favore di un mix integrato di destinatari. Riqualificazione e miglioramento sismico Santa Lucia. - Importo complessivo # 2.158.140,00, **il Collegio formula una valutazione positiva con un'osservazione.***

Manca la firma e l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

11. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1819 del 24/10/22**, adottata dal 11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - PR. CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Programmazione Unitaria 2014-2020. POR Calabria FESR-FSE 2014-2020. Agenda Urbana Cosenza-Rende 2014-2020. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO LAVORI (art. 3, comma 1, lett. sss) del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. - Art. 60 D. Lgs. 50/2016), connessi all'intervento Azione 3.3.1 - Recupero Funzionale, Riuso e Allestimento di Edifici e Spazi nel Centro Storico di Cosenza per la Realizzazione di Spazi per Incubatore di Idee e Laboratori Creativi, Co-Working, Co-Living. Teatro Tiersi ex Cinema Italia. - Importo complessivo € 1.000.000,00. CUP: F83D21011740005 - CIG: 94359074C9.”, **il Collegio formula una valutazione** positiva con un'osservazione.*

Manca la firma e l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

12. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1820 del 24/10/22**, adottata dal 11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - PR. CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Programmazione Unitaria 2014-2020. POR Calabria FESR-FSE 2014-2020. Agenda Urbana Cosenza-Rende 2014-2020. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO e DETERMINA A CONTRARRE (art. 3, comma 1, lett. sss) del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. - Art. 60 D. Lgs. 50 /2016), connessi all'intervento Riqualificazione Energetica degli edifici nel Centro Storico di Cosenza per sperimentare modelli innovativi abitativi e sociali. Edifici Residenziali Azione 9.4.1. / Complesso via Spirito Santo - Complesso via Milelli. - Importo complessivo € 1.850.000,00. CUP: F82I20000260002 - CIG: 944606536F.”, **il Collegio formula una valutazione positiva** con un'osservazione.*

Manca la firma e l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

13. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1822 del 24/10/22**, adottata dal 11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - PR. CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Programmazione Unitaria 2014-2020. POR Calabria FESR-FSE 2014-2020. Agenda Urbana Cosenza-Rende 2014-2020. APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO, da porre a base di gara e DETERMINA A CONTRARRE (art. 3, comma 1, lett. sss) del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. - Art. 60 D. Lgs. 50/2016), connessi all'intervento Azione 4.1.3”, **il Collegio formula una valutazione positiva** con un'osservazione.*

Manca la firma e l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

14. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1921 del 07/11/22**, adottata 6° Settore: Welfare, avente ad oggetto: *“D.G.R. n. 503 del 25 ottobre 2019 e REGOLAMENTO REGIONALE N. 22/2019 - Presa d'atto incamerato somme assegnate e prenotazione impegno”, **il Collegio formula una valutazione positiva con rilievo.***

Trattandosi di prenotazione di impegno, ai sensi dell'art. 183 del TUEL andava indicata la procedura in via di espletamento che consente la prenotazione della spesa nell'esercizio in corso.

La determina prende in atto dei provvedimenti della Regione Calabria di erogazione delle somme finalizzate al finanziamento dei servizi sociali in oggetto, ma non descrive l'iter del procedimento di spesa correlato che giustifica la prenotazione dell'impegno in luogo dell'impegno definitivo.

15. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. **1940 del 10/11/2022** adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Piano Sviluppo e Coesione del Ministero della cultura - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (Delibera CIPESS 29 aprile 2021, n. 7) - Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Centro Storico di Cosenza. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO e DETERMINA A CONTRARRE (art. 3, comma 1, lett. sss) e art. 60 del D.lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii.), connessi all'intervento RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA DI PORTA PIANA CON SISTEMAZIONE DEL PARCHEGGIO PER LA COMPLETA FRUIZIONE, CUP: F83H20001100001 - CIG: 946566410B..”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con un'osservazione.**

Manca la firma, l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

16. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **1958 del 10/11/22**, adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Piano Sviluppo e Coesione del Ministero della cultura - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (Delibera CIPESS 29 aprile 2021, n. 7) - Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Centro Storico di Cosenza. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO e DETERMINA A CONTRARRE”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con un'osservazione.**

Manca la firma, l'indicazione del dirigente di settore e la data in cui lo stesso ha emesso il provvedimento.

17. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2045 del 28/11/22**, adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Piano Sviluppo e Coesione del Ministero della Cultura - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (Delibera CIPESS 29 aprile 2021, n. 7) Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Centro Storico di Cosenza. Intervento CISCOS08 Riqualificazione degli spazi pubblici del centro storico, del verde e dei sottoservizi. Approvazione Progetto di Fattibilità Tecnico Economica redatto ai sensi dell'art. 48 del D.L. 77/2021 e delle Linee Guida MIMS del luglio 2021 e Determina a Contrarre (art. 3, comma 1, lett. sss) e art. 60 del D.lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii.). CUP: F85C20000720001; CIG: 9509204B60”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

Nelle premesse dell'atto sottoposto a controllo si dice che con determinazione dirigenziale del Settore 11° n. 1414 del 04.08.2022 si è proceduto ad affidare (procedura aperta ex art. 60 D.lgs 50/2016) i servizi tecnici di ingegneria e architettura per attività di progettazione del PFTE, del progetto definitivo ed esecutivo, della direzione lavori e del CSP alla società mandataria HYpro s.r.l. In realtà, trattandosi di appalto integrato, la progettazione definitiva ed esecutiva, nonché la direzione lavori e il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, non risultano ancora affidati, alla data della determinazione in esame. Si ritiene trattarsi di evidente refuso nella stesura del provvedimento.

18. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2046 del 28/11/22**, adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Piano Sviluppo e Coesione del Ministero della cultura - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (Delibera CIPESS 29 aprile 2021, n. 7) Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Centro Storico di Cosenza. Intervento CISCOS09 Miglioramento dell'accessibilità al centro storico tramite interventi di mobilità sostenibile. Approvazione Progetto di Fattibilità Tecnico Economica redatto ai sensi dell'art. 48 del D.L. 77/2021 e delle Linee Guida MIMS del luglio 2021 e Determina a Contrarre (art. 3, comma 1, le tt. sss) e art. 60 del D.lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii.). CUP: F89G20000250001; CIG: 95089222AC.”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

Nelle premesse dell'atto sottoposto a controllo si dice che con determinazione dirigenziale del Settore 11° n. 1406 del 04.08.2022 si è proceduto ad affidare (procedura aperta ex art. 60 D.lgs 50/2016) i servizi tecnici di ingegneria e architettura per attività di progettazione del PFTE, del

progetto definitivo ed esecutivo, della direzione lavori e del CSP alla società mandataria HYpro s.r.l. In realtà, trattandosi di appalto integrato, la progettazione definitiva ed esecutiva, nonché la direzione lavori e il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, non risultano ancora affidati, alla data della determinazione in esame. Si ritiene trattarsi di evidente refuso nella stesura del provvedimento.

19. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2091 del 01/12/2022**, adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza - Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Piano Sviluppo e Coesione del Ministero della cultura - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (Delibera CIPESS 29 aprile 2021, n. 7) Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Centro Storico di Cosenza. Intervento CISC03 Valorizzazione dei percorsi e dei beni architettonici del Centro Storico con riqualificazione delle aree per la fruizione turistica. Approvazione Progetto di Fattibilità Tecnico Economica redatto ai sensi dell'art. 48 del D.L. 77/2021 e delle Linee Guida MIMS del luglio 2021 e Determina a Contrarre (art. 3, comma 1, lett. sss) e art. 60 del D.lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii.). CUP: F87C20000220001; CIG: 951156”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.**

20. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2119 del 05/12/2022**, adottata dal 7° Settore: INFRASTRUTTURE-PIANO PERIF. - CIMIT. - IMPIANTI SPORT. – RETI - P. I. – SEGNAL., avente ad oggetto: *“Servizio di gestione e manutenzione dell'impianto di pubblica illuminazione Enel Sole s.r.l. - Consip Servizio Luce - Lotto 7 (CIG: ZA70A92A3C - CUP: F89G13000210004) - Prenotazione e impegno per annualità 2022 (da 01.01.2022 a 16.11.2022)”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con rilievi.**

La motivazione del provvedimento è scarna ed i riferimenti temporali dell'impegno (01.11.2022/16.11.2022) improbabili e, comunque, non motivati.

21. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. **2123 del 06/12/2022** adottata dall'11° Settore: Protezione Civile - Salvaguardia Centro Storico - Programma CIS Cosenza- Agenda Urbana, avente ad oggetto: *“Programmazione Unitaria 2014-2020. POR Calabria FESR-FSE 2014-2020. Agenda Urbana Cosenza-Rende 2014-2020. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO E DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO LAVORI (art. 3, comma 1, lett. sss) del D.lgs. n. 50/2016 s.m.i. - Art. 60 D. Lgs. 50/2016), connessi all'intervento AZIONE 9.4.1: Contrasto al Disagio Abitativo nella Città di Cosenza: recupero e riqualificazione di edifici nel Centro Storico per sperimentazione di modelli innovativi abitativi e sociali a favore di un mix integrato di destinatari. Completamento Palazzo Marini-Serra - Importo complessivo € 1.250.000,00”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con rilievo.**

La determinazione in esame provvede, in modo irregolare, ad effettuare una prenotazione di impegno su un'altra prenotazione e, addirittura, su un altro impegno contabile. È di tutta evidenza che le regole ed i principi contabili posti a presidio dell'ordinamento finanziario degli enti locali non sono del tutto chiari, con la naturale conseguenza di costruire, talvolta in modo estemporaneo, procedimenti spesa censurabili dal punto di vista formale nei casi meno gravi. Resta compito del Settore finanziario, all'atto dell'espressione del parere di regolarità contabile, ovvero dell'apposizione del visto finanziario, reimpostare correttamente procedimenti irregolari.

22. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2143 del 12/12/2022**, adottata dal 7° Settore: INFRASTRUTTURE - PIANO PERIF. - CIMIT. - IMPIANTI SPORT. – RETI - P. I. – SEGNAL., avente ad oggetto: *“Determina a contrarre per la proroga tecnica del Servizio di gestione e manutenzione dell'impianto di pubblica illuminazione Enel Sole s.r.l. - Consip Servizio Luce - Lotto 7 (CIG: ZA70A92A3C - CUP: F89G13000210004)”*, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazioni.**

Trattasi di proroga tecnica e non anche di determina a contrarre. Peraltro, la proroga, disposta ai sensi dell'art. 106, comma 11 del D.lgs 50/2016, appare di durata limitatissima (dal 19.12.2022 – data di scadenza del contratto (90 anni dalla data del verbale di presa in consegna degli impianti di pubblica illuminazione del 19.12.2013 - al 31.12.2022) in rapporto all'impegno di spesa assunto sull'esercizio finanziario in corso di ben € 552.066,00. Motivazione scarna.

23. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **2396 del 30/12/2022**, adottata dal 7° Settore: INFRASTRUTTURE - PIANO PERIF. - CIMIT. - IMPIANTI SPORT. – RETI - P. I. – SEGNAL., avente ad oggetto: *“Provvedimento a contrarre ai sensi dell'art 192 del D.lgs 267/2000 e dell'art. 32, comma 2, del D.lgs n. 50/2016 ad oggetto Misure urgenti relative al fondo complementare al PNRR e altre misure urgenti per gli investimenti - Art.1, Comma 2, lettera C), punto 13 D.L. 6.5.2021 n.59, “Sicuro, verde e sociale: Riqualificazione edilizia residenziale*

*pubblica e riqualificazione del verde di pertinenza, Via Saverio Albo - 3 PROPOSTA- criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa - CUP: F89J21034150002 - CIG 95696526A6", **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione.***

Nella premessa dell'atto sottoposto a controllo si richiamano due distinte determinazioni di affidamento dei servizi di ingegneria ed architettura per la Redazione del Progetto di Fattibilità tecnico ed Economica. Trattasi di evidente refuso non essendo possibile l'affidamento del servizio di progettazione richiamato a due differenti progettisti con due differenti provvedimenti.

Inoltre, né dall'oggetto, né dal dispositivo del provvedimento emerge con chiarezza che trattasi di appalto integrato, procedura che si evince solo da una precisazione alquanto scarna a pg. 6 dove si legge *"Precisato che, per la realizzazione dell'opera, è necessario provvedere ai successivi adempimenti previsti dalla legge, con particolare riferimento alla procedura di gara per l'appalto integrato di progettazione definitiva, esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, esecuzione lavori"*

Tanto si relaziona, ai sensi dell'art. 11, comma 3, lett. b) del Regolamento comunale concernente la disciplina dei Controlli Interni"

Gli esiti dei controlli, per quanto di competenza, sono stati portati a conoscenza del Sindaco, dei Revisori dei conti, del Nucleo di Valutazione, dei dirigenti e del Presidente del Consiglio comunale.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la relazione del Segretario Generale, sopra trascritta;

VERIFICATO che sono presenti in aula il Sindaco e i seguenti n. 18 consiglieri: *(Alimena, Bresciani, Commodaro, Costanzo, Cozza, De Paola, D'Ippolito, Frammartino, Fuorivia, Gigliotti, Graziadio, Mascaro, Mazzuca, Penna, Puzzo, Rende, Spataro e Turco).*

NE PRENDE ATTO

—o—

Il presente atto sarà pubblicato nell'albo pretorio *on-line* di questo Comune ai sensi dell'art. 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 e successive modificazioni.

La presente deliberazione assume il n. 58 del 2023.

—o—

(OMISSIS)

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.
Seguono le firme sull'originale del Presidente del Consiglio e del Segretario generale.

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124, comma 1, d.lgs. n. 267/2000)

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line di questo Comune per 15 (quindici) giorni consecutivi a partire dal 15 Gennaio 2024.

Cosenza, 15 Gennaio 2024

IL DIRIGENTE DEL SETTORE AFFARI GENERALI
f.to (ing. dott.sa Alessia Loise)

ESECUTIVITÀ

(ex art. 134, comma 3, del T.u.o.e.l. n. 267/2000)

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data (dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione).

IL SEGRETARIO GENERALE

Cosenza, li

F.to

ESECUTIVITÀ IMMEDIATA

(ex art. 134, comma 4, del T.u.o.e.l. n. 267/2000)

La presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile.

IL SEGRETARIO GENERALE

Cosenza, li 15 Gennaio 2024

F.to (dott.ssa Virginia Milano)

È copia conforme all'originale per uso amministrativo.

IL SEGRETARIO GENERALE

Cosenza 15 Gennaio 2024

.....