



CITTÀ DI COSENZA

Provincia di Cosenza

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 37 del 30/07/2024

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 2023 – 1°- 2° SEMESTRE.

L'anno duemilaventiquattro, il giorno trenta del mese di luglio nella Sala Consiliare del Comune di Cosenza, dietro inviti diramati a norma di legge, , è stato convocato il Consiglio comunale, in seduta Ordinaria di seconda convocazione.

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 15:30 c.a., con appello di seduta. Presiede il Presidente del Consiglio sig. Mazzuca Giuseppe e partecipa alla seduta il Segretario Generale, dott.sa Virginia Milano. Al momento dell'appello di seduta si registra la presenza dei sotto elencati consiglieri:

Componente	Pres.	Ass.	Componente	Pres.	Ass.
Alimena Francesco	Si		Graziadio Francesco	Si	
Bresciani Alessandra	Si		Luberto Francesco	Si	
Caruso Francesco		Si	Lucanto Ivana		Si
Ciacco Giuseppe	Si		Mascaro Assunta	Si	
Cito Francesco		Si	Mazzuca Giuseppe	Si	
Commodaro Ivan		Si	Penna Chiara	Si	
Costanzo Antonello	Si		Puzzo Daniela	Si	
Cozza Antonietta	Si		Rende Biancamaria		Si
D'Antonio Massimiliano		Si	Ruffolo Antonio		Si
De Paola Concetta		Si	Sacco Vincenzo Francesco	Si	
D'Ippolito Giuseppe	Si		Savastano Caterina	Si	
Dodaro Alfredo	Si		Spadafora Francesco		Si
Frammartino Domenico		Si	Spataro Michelangelo		Si
Fuorivia Raffaele Francesco		Si	Tinto Gianfranco	Si	
Gigliotti Francesco	Si		Trecroci Aldo		Si
Golluscio Antonio		Si	Turco Francesco	Si	
			Totale	18	14

Pertanto, all'appello risultano presenti il Sindaco e i suddetti n. 18 consiglieri

Oggetto: Presa d'atto della 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 2023 – 1° e 2° SEMESTRE.

^^

Il Presidente del Consiglio, Giuseppe Mazzuca, ricorda che al sesto punto dell'OdG è iscritto l'argomento avente per oggetto: «*Presa d'atto della 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 2023 – 1° e 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 le relazioni il cui testo viene sotto riportato.

^^

Relazione 1° semestre inoltrata al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale, ai Dirigenti comunali, al Collegio dei Revisori dei Conti, al Nucleo di Valutazione – prot. 61653 del 09.07.2024.

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.97 cost., 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**», secondo quanto previsto dall'art. 9, comma 1 del regolamento comunale sui controlli interni, esso – nel corso del 1° semestre 2023 - è stato così svolto: dal 1° gennaio al 30 aprile da un collegio, con la direzione del Segretario generale, assieme ai direttori dei Dipartimenti tecnico e amministrativo e ad un funzionario di categoria D afferente al settore 13° Programmazione Risorse finanziarie - Bilancio - Società partecipate; dal 1° maggio al 30 giugno, sempre sotto la direzione del Segretario generale assieme ad un funzionario di categoria D afferente al 13° Settore Finanziario (sig.ra Antonella Grande) e ad un funzionario di categoria D afferente al Segretariato generale (sig. Francesco Galluzzo). La modifica della composizione del collegio è dovuta alla soppressione dei Dipartimenti disposta con deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 29.03.2023 avente all'oggetto "Nuova macrostruttura organizzativa dell'Ente", che ha dispiegato i suoi effetti dal 1° maggio 2023, giusto Decreto sindacale id. flusso n. 1927 del 5 aprile 2023. 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 Rosaria Franca Campagna, dipendente di ruolo del Segretariato generale. Gli adempimenti relativi al sorteggio degli atti mediante procedura informatizzata sono stati curati dalla predetta dipendente dott.ssa Rosaria Franca Campagna.

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.

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*).

Inoltre, 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 500.000,00 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. In base al Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e per la Trasparenza 2023/2025, vigente nel 2023 inserito nella sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e trasparenza" del PIAO 2023/2025 approvato con deliberazione della Giunta comunale nr. 128 del 16/10/2023 ed aggiornato con deliberazione di Giunta comunale nr. 3 del 12/01/2024, tutti i Settori ed attività amministrative dell'Ente sono particolarmente esposti al rischio di corruzione.

Ai 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 primo semestre 2023 sono stati sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa, da parte dell'apposito Collegio presieduto dal Segretario generale, **n. 68 atti** (56 determinazioni dirigenziali e 12 contratti per scrittura privata), oltre a tutti i contratti rogati in forma pubblica-amministrativa o comunque autenticati dal Segretario generale. Dei provvedimenti dirigenziali esaminati (n. 56), sono stati adottati n. 48 atti di controllo positivo senza rilievi, n. 7 atti di controllo positivo con rilievi od osservazioni e n. 1 atto di controllo negativo. Dei contratti esaminati, sia per tutti quelli rogati od autenticati dal Segretario generale, sia per quelli redatti per scrittura privata semplice (n. 12) la valutazione ha dato esito positivo, come da verbali e schede riepilogative riportanti l'indicazione sintetica dei risultati del controllo.

Nello specifico l'esito **negativo** attiene alla valutazione della determinazione dirigenziale reg. gen. n. **986 del 25.05.2023**, adottata dall'11° Settore "Centro Storico - Programma Cis e Agenda Urbana- Contratti Quartiere", avente ad oggetto "Determina di aggiudicazione 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 di "Mitigazione del rischio frana nel centro storico e nelle aree contermini" - Codice Rendis18IR673/G1 - CUPJ83B17000080001 - CIG 94914521F9".

In relazione a tale provvedimento, **il Collegio ha formulato una valutazione negativa**, con la seguente motivazione:

"Trattandosi di determina di aggiudicazione lavori, per come evincibile sia dall'oggetto del provvedimento che dal secondo punto della parte dispositiva dello stesso, era necessario provvedere ad impegnare le somme già (eventualmente!!!) prenotate all'atto della determinazione a contrarre, in quanto risulta formalmente individuato il creditore. Diversamente da quanto normativamente disposto:

- 1. al punto 4 del dispositivo si parla di "prenotazione di impegno" e non di "impegno";*
- 2. al punto 5 si dà atto (addirittura!!!) che il provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'ente, con la conseguenza di non assoggettarlo al visto (obbligatorio) di copertura finanziaria."*

L'esito **positivo con rilievi od osservazioni** è stato rilasciato dal Collegio sulle seguenti n. 7 determinazioni dirigenziali:

I. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1 del 16.01.2023, adottata dal 1° Settore: Personale - Controllo di Gestione - Formazione lavoro, avente ad oggetto: "*Sottoscrizione del CCNL 2019/2021 del 16/11/2022 relativo al personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019/2021. Liquidazione oneri arretrati relativi agli incrementi stipendiali*", **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione:**

"Manca, nella parte motiva dell'atto, il richiamo ai principi contabili che regolano l'imputazione dell'impegno per gli adeguamenti contrattuali in caso di rinnovo del CCNL. In particolare manca:

- il richiamo all'allegato 1 al D.P.C.M. del 28/12/2011 in forza del quale l'impegno è imputato nell'esercizio finanziario in cui l'obbligazione passiva viene a scadenza e quindi diviene esigibile;*
- il richiamo all'allegato n.4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., punto 5.2, lett. a), 1° capoverso, il quale prevede che l'imputazione dell'impegno per gli adeguamenti contrattuali avviene nell'esercizio in cui è firmato il contratto collettivo nazionale per le obbligazioni derivanti da rinnovi contrattuali del personale dipendente, compresi i relativi oneri riflessi a carico dell'ente e quelli derivanti dagli eventuali effetti retroattivi del nuovo contratto, a meno che gli stessi contratti non prevedano il differimento degli effetti economici;*
- il richiamo al punto 5/2, lett. a) del p.c. all. 4/2 al D.lgs. 118/2011 il quale prevede che "Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli*

oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. fa eccezione l'ipotesi di blocco legale dei rinnovi economici nazionali, senza possibilità di recupero, nel qual caso l'accantonamento non deve essere operato".

La mancanza di tali richiami ai principi contabili, lasciando intatta la legittimità dell'impegno e, più in generale, della determinazione dirigenziale nel suo complesso, non garantisce circa il rispetto dei medesimi principi nel complessivo quadro dell'operazione contabile dell'Ente sottesa all'erogazione degli emolumenti arretrati al personale dipendente."

II. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **299 del 27.02.2023**, adottata dal 5° Settore: Educazione, avente ad oggetto: *"Procedura aperta tramite RDOMEPA per l'affidamento in concessione del servizio di ristorazione scolastica a ridotto impatto ambientale delle scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado. periodo 1/1/2022 - 31/12/2024. - CIG n. 898014279B -IMPEGNO SPESA PER SERVIZI ANNO 2023-2024"*, **il Collegio formula una valutazione positiva con i seguenti rilievi.**

"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.

Nella parte dispositiva del provvedimento si stabilisce che con atto separato si procederà al successivo accertamento della regolarità contributiva tramite richiesta on line del DURC. Nel puntualizzare che la verifica della regolarità contributiva deve essere fatta in tutti i casi di appalti pubblici di lavori, servizi e forniture, prima della conclusione del contratto e prima di procedere al pagamento delle fatture emesse dalle imprese appaltatrici, e che è ad esclusivo carico delle stazioni appaltanti ai sensi dell'art. 16 bis, comma 10, D.L. n. 185/2008, si rileva che il DURC risulta (nonostante quanto stabilito nel dispositivo richiamato) tra gli allegati del provvedimento anche se con la dicitura "NON PUBBLICATO", circostanza che non consente di effettuare la verifica della sua esistenza al momento dell'adozione del provvedimento di spesa sottoposto a controllo.

Infine, si evidenzia che, trattandosi di appalto di durata triennale (2022/2024), l'impegno di spesa andava fatto, nel suo importo complessivo, al momento dell'aggiudicazione della gara avvenuta con determinazione dirigenziale n. 82 del 27.01.2022."

III. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **238 del 16.02.2023**, adottata dall'8° Settore: Ambiente, avente ad oggetto: *"Progetto integrato per la manutenzione e il decoro urbano mirati ad una migliore fruizione degli spazi e dei servizi cittadini. Impegno di spesa per i lotti A1, A2, A3, A4, A5 e lotto B per le attività relative al primo trimestre (gennaio-febbraio-marzo) anno 2023, e contestuale impegno delle somme necessarie per gli adempimenti di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50/2016"*, **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione:**

"Manca il DURC che, nel caso di specie, si ritiene opportuno trattandosi di impegno relativo ad annualità successive di un appalto pubblico aggiudicato nel 2018."

IV. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. **476 del 20.03.2023**, adottata dal 14° Settore Tributi, avente ad oggetto: *"Procedura aperta per l'affidamento del servizio di gestione ordinaria e straordinaria delle entrate tributarie ed extratributarie. c.i.g. 6449485B61- In proroga tecnica giusta DD R.G. n.61 del 23.01.2023 Ulteriore impegno di spesa anno 2023."*, **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione:**

"Il contratto relativo all'affidamento del servizio in oggetto risulta scaduto nel mese di giugno 2022. Tuttavia, nella determinazione in esame non si fa alcun cenno al regime di proroga tecnica (citata soltanto nell'oggetto). Né emergono in modo chiaro e trasparente le modalità di quantificazione del compenso della ditta affidataria, modalità che giustificano l'impegno di spesa in questione. Motivazione lacunosa."

V. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 776 del 03.05.2023, adottata dal 7° Settore "LLPP. Edil. Scol. Cimit. Infr. Pubb. Illum. Reti Idr. E Fog. Piano Perif. PNRR", avente ad oggetto: *"Provvedimento a contrarre ai sensi dell'art. 192 del d.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 32, comma 2, del d.lgs. n. 50/2016 - Appalto ad oggetto #Realizzazione di un Asilo Nido sito in via Saverio Albo di proprietà del Comune di Cosenza# D.M. 343 del 02.12.2021 - Avviso pubblico 48047 del 02.12.2021 Missione 4 #Istruzione e Ricerca# - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione, dagli asilo nido alle Università - Investimento I.12. - piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia, finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - CUPF85E220001600"*, **il Collegio formula una valutazione positiva con le seguenti osservazioni.**

"Trattasi di indizione di gara per appalto integrato, ma né nell'oggetto, né nel dispositivo del provvedimento si fa cenno a ciò, se non con un semplice richiamo alle premesse quali parti integranti e sostanziali. Peraltro, trattandosi di indizione di gara e dunque di determina a contrarre, chiaro dovrebbe essere, nella parte

dispositiva, l'impegno di spesa o, meglio, la prenotazione di impegno, non essendo stato individuato ancora il creditore. Ma tale elemento, essenziale per una termina a contrarre, appare confuso e poco chiaro, così come la motivazione di diritto, in alcuni punti della premessa."

VI. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1227 del 26.06.2023, adottata dal 5° Settore "Welfare Formazione Lavoro PNNR", avente ad oggetto "PUC - Liquidazione fornitura materiale di consumo cancelleria utili alla realizzazione di Progetti Utili alla Collettività di titolarità Comunale – Decreto Legge 28 gennaio 2019, n. 4, convertito dalla l. 28 marzo 2019, n. 26 articolo 4, co. 15. Affidamento ai sensi del D. LGS. 50/2016 ART. 36 CO. 2, in favore di Ufficio 360 di L.E. Goffredo smart cigZC13B37C42 - CUP: F11H210", **il Collegio formula una Valutazione positiva con osservazioni:**

"Le premesse dell'atto non sono ordinate ed alcune informazioni sono inesatte. Si richiamano tanti provvedimenti non utili ai fini dell'assunzione dell'atto di gestione in esame (provvedimento di liquidazione).

Infine, non è chiaro quale siano le forniture di cancelleria occorrenti all'attivazione dei Progetti di Pubblica Utilità, perché non specificato."

VII. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. **1039 del 01.06.2023** adottata dal 7° Settore "LLPP. Edil. Scol. Cimit. Infr. Pubb. Illum. Reti Idr. e Fog. Piano Perif. PNNR, avente ad oggetto: "PNNR, Missione 5 Cluster 3 - inclusione e coesione, componente 2 -infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore (m5c2), misura 3, investimento 3.1 – "sport e inclusione sociale", finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - Intervento denominato "Progetto per la realizzazione di un Palasport da destinare al Gioco dello Squash"; Procedura telematica aperta RDO complessa "acquisti in rete PA" 3442434 Precisazione Determina Dirigenziale RG N. 241 del 16 febbraio 2023 e Rettifica Determina Dirigenziale RG N. 570 del 30 marzo 2023 - CUPF85B22000080006 - CIG 9570605916", **il Collegio formula una valutazione positiva con la seguente osservazione:**

"Risulta erroneo riferimento normativo all'art. 1, comma 2, lett. b) della L. 120/2020, anche ove lo si considerasse un errore materiale volendo, invece, fare riferimento all'art. 1, comma 2, lett. b) del D.L. 76/2020 (convertito dalla legge 120/2020). Tale norma, infatti, disciplina l'affidamento delle attività di esecuzione di lavori, servizi e forniture, nonché dei servizi di ingegneria e architettura, inclusa l'attività di progettazione, di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 35 del decreto legislativo n. 50 del 2016, consentendo, per l'appunto, procedure semplificate per l'incentivazione degli investimenti pubblici durante il periodo emergenziale in relazione all'aggiudicazione dei contratti pubblici sottosoglia."

Riguardo ai controlli successivi di regolarità amministrativa effettuati nel primo semestre i cui esiti negativi o positivi con osservazioni e rilievi sono sopra riportati, si dà atto che, con verbale n. 13 del 15.07.2024 il collegio ha accolto l'istanza dell'ing. Antonella Rino di rivisitazione della valutazione negativa sulla determinazione reg. gen. n. 986 del 25.05.2023, pervenuta in data 10.07.2024, con nota prot. gen. n. 62120 e, per l'effetto, accogliendo l'istanza ha espresso sulla medesima determinazione medesima una valutazione positiva.

Relazione 2° semestre inoltrata al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale, ai Dirigenti comunali, al Collegio dei Revisori dei Conti, al Nucleo di Valutazione – prot. 63982 del 16.07.2024.

Nel secondo semestre 2023 sono stati sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa, da parte dell'apposito Collegio presieduto dal Segretario generale, n. 64 atti (54 determinazioni dirigenziali e 10 contratti per scrittura privata), oltre a tutti i contratti rogati in forma pubblica-amministrativa o comunque autenticati dal Segretario generale. Dei provvedimenti dirigenziali esaminati (n. 54), sono stati adottati n. 41 atti di controllo positivo senza rilievi, n. 11 atti di controllo positivo con rilievi od osservazioni e n. 2 atti di controllo negativo. Dei contratti esaminati, sia per tutti quelli rogati od autenticati dal Segretario generale, sia per quelli redatti per scrittura privata semplice (n. 10) la valutazione ha dato esito positivo, come da verbali e schede riepilogative riportanti l'indicazione sintetica dei risultati del controllo.

Nello specifico l'esito **negativo** attiene alla valutazione delle seguenti determinazioni dirigenziali:

I. Determinazione reg. gen. n. 1819 del 26.09.2023, adottata dal 4° Settore "Cultura – Educazione – Istruzione – Turismo - Spettacoli", avente ad oggetto "Progetto integrato per la manutenzione e il decoro urbano mirati ad una migliore fruizione degli spazi e dei servizi cittadini. Lotto D - Servizi Tecnici e manutentivi delle strutture culturali, teatri e casa delle culture - CIG: 71973408DA - Cooperativa Sociale a r.l. Invasioni - settembre 2023 - impegno di spesa". In relazione a tale provvedimento **il Collegio formula una valutazione negativa** con la seguente motivazione:

"Nelle premesse dell'atto sottoposto ad esame non vi è una chiara, peraltro necessaria, ricostruzione del procedimento amministrativo relativo all'affidamento del servizio in oggetto, sia con riferimento alla scadenza del contratto (termine iniziale e termine finale del quinquennio), sia con riferimento agli impegni di spesa annuali e pluriennali. Trattandosi di proroga tecnica (almeno si desume!) manca il richiamo alla normativa del codice degli appalti che disciplina l'istituto questione e la dimostrazione della ricorrenza dei

presupposti previsti dalla norma per poterla correttamente applicare. Manca, dunque, la motivazione di diritto. Peraltro, con riferimento all'importo impegnato per il mese di settembre, in alcun modo risulta comprensibile l'importo, così come non risultano chiari gli impegni relativi agli anni precedenti in relazione al lotto in questione. Erroneo, infine, il richiamo all'art. 250 del TUEL con riferimento alla disciplina del dissesto finanziario, in quanto l'ipotesi di Bilancio Stabilmente riequilibrato è stata approvata nell'anno 2021".

II. Determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2700/2023 del 01.02.2024 adottata dal 14° "Settore Tributi e Riscossione", avente ad oggetto "*Servizio di ottimizzazione e recupero del credito IVA e IRAP esercizi non soggetti a prescrizione, assistenza e formazione del personale, affiancamento normativo e metodologico finalizzato al risparmio fiscale.*", preliminarmente il Collegio evidenzia che pur essendo pubblicata in data 01.02.2024, la determina è divenuta esecutiva in data 29.12.2023 con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. Per tale ragione è stata sottoposta a controllo una determinazione pubblicata nell'anno 2024, ma esecutiva nell'anno 2023. Per la predetta determinazione **il Collegio formula una valutazione negativa con la seguente motivazione:**

"Risulta in essere, al momento dell'esame dell'atto sottoposto a controllo, una *querelle* tra la società affidataria del servizio in oggetto e gli Uffici di direzione dell'Ente in ordine all'esatta quantificazione delle somme dovute per il servizio svolto in relazione al contratto sottoscritto tra le parti e, soprattutto, in relazione alla normativa vigente, in materia di appalti pubblici, sugli affidamenti diretti. Nelle more di ogni più puntuale regolazione dell'affidamento, anche in eventuale contraddittorio con l'affidatario, deve essere rilevata una motivazione in punto di diritto e di fatto lacunosa che non consente una valutazione positiva, soprattutto alla luce del chiaro disposto normativo di cui al D.lgs 50/2016 (normativa applicabile al momento dell'affidamento) che consente gli affidamenti diretti nei limiti delle soglie ivi indicate, di gran lunga inferiori all'impegno di spesa in questione."

L'esito **positivo con rilievi od osservazioni** è stato rilasciato dal Collegio sulle seguenti n. 11 determinazioni dirigenziali:

I. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1422 del 18.07.2023, adottata dal 2° Settore "Servizi demograf. - Elett. - Protocollo gen. - Archivio - Albo Pret. - Notif. - Urp", avente ad oggetto "*Nomina responsabile di procedimento e attribuzione specifiche responsabilità dipendente PONISSI GIUSEPPE, inquadrato nell'Area degli Operatori Esperti (ex cat. B e B3), con il profilo professionale di collaboratore amministrativo - Anno 2023*", **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazioni:**

"L'attribuzione delle specifiche responsabilità, ai sensi dell'art. 70-quinquies del CCNL 21.05.2018 comporta l'individuazione di singoli e specifici compiti, da descrivere puntualmente, cui sono connesse conseguenti specifiche responsabilità, che per nulla coincidono con i compiti di responsabile del procedimento per i quali alcuna indennità è prevista dalla normativa vigente. La determina in esame si sofferma poco, nella parte motiva, sul richiamo alla normativa contrattuale, anche di livello decentrato, che invece è il cuore del provvedimento in questione. Il riferimento all'art. 6 della L. 241/1990 appare superfluo in quanto irrilevante ai fini dell'attribuzione dell'incarico in questione che consente, diversamente dall'incarico di Responsabile del procedimento, l'attribuzione di una specifica quota di salario accessorio."

II. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. 1400 del 17.07.2023 adottata dal 5° Settore "Welfare - Formazione lavoro - PNRR", avente ad oggetto "Impegno e liquidazione contributo rette in favore delle Suore Minime della Passione - Istituto Cuore Immacolato di Maria, ente gestore della struttura socio-assistenziale Casa Famiglia Cuore Immacolato di Maria sito in Cosenza, via Degli Stadi, n. 46. Mesi di Gennaio, Febbraio, Marzo, Aprile, Maggio, Giugno 2023", **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazioni:**

"Erroneo il richiamo all'art. 250, comma 1, del D. lgs 267/2000 in quanto già approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

Irregolare il contestuale atto di impegno e liquidazione."

III. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1600 del 07.08.2023, adottata dal 6° Settore "Manuten. Reti, impianti ed edifici - Segnaletica - Parco Auto - Protez. Civile - Serv. Idr. Integr.", avente ad oggetto "*Lavori di manutenzione alla copertura del palazzo di città adiacente alla sala consiliare cig: Z803C1FD6*", **il Collegio formula una Valutazione positiva con osservazione:**

"Trattasi di determina a contrarre tramite affidamento diretto senza consultazione di più operatori economici. Nella parte dispositiva non si fa cenno all'operatore economico individuato che, invece, risulta ben individuato nella parte motiva dell'atto".

IV. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. 1649 del 23.08.2023 adottata dal 13° Settore "Programmazione Risorse Finanziarie - Bilancio - Società partecipate", avente ad oggetto "*Decreto di svincolo somme depositate presso MEF ex cassa dd. pp. - dep. 19/05/1999 esproprio San Vito alto - decreto*

di esproprio n. 60 del 28/5/1999 - terreni ricadenti in comune di Cosenza foglio 6, p.lle (origin. 683) 728, 729; (origin.684) 743; (origin. 685) 732, 733, 734, 735,736, 737, 738, 740, 741, 753, 754; (origin. 687) 745, 746, 747, 755; (origin. 689) 748,749, 750”, **il Collegio formula una valutazione positiva con un’osservazione:**

“In merito al NULLA OSTA allo svincolo delle somme depositate dal Comune del Cosenza nel 1999 presso il MEF – Sede di Cosenza - e corrispondenti all’indennità provvisoria di esproprio, nulla da osservare. Nell’atto sottoposto ad esame si legge, altresì, “di *DECRETARE* (verbo usato impropriamente in riferimento alla natura del provvedimento in questione!) *lo svincolo ed il pagamento delle seguenti somme, come dettagliate nelle polizze sopra dettagliate... oltre interessi di legge maturati e maturandi fino all’effettivo pagamento con decorrenza 19.6.1999*”. Non risulta chiaro gli interessi a carico di chi siano posti, esonerando il MEF da ogni responsabilità dipendente dal pagamento di cui trattasi. Segue verifica interna”.

V. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1994 del 24.10.2023, adottata dal 5° Settore “Welfare – Formazione lavoro - PNRR” avente ad oggetto “*Piano Regionale di contrasto alla povertà (2021-2023), quota servizi annualità 2021 liquidazione compenso consulente del lavoro, mediatore e rendicontatore per rafforzamento servizio sociale - mese di settembre 2023. CUPF11H21000040001.*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con una osservazione:**

“Erroneo il riferimento all’art. 250 del Tuel in considerazione dell’intervenuta approvazione, nell’anno 2021, dell’Ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato e dunque non più attuale in riferimento alla procedura di dissesto finanziario.

Inoltre, si osserva, nella parte motiva dell’atto, il richiamo ad una sterile lista di provvedimenti amministrativi, regionali e comunali, non collegati in modo argomentativo anche cronologicamente gli uni agli altri ai fini della complessiva motivazione del provvedimento”.

VI. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 1901 del 12.10.2023, adottata dall’8° settore “Amb. -Tran. ecol. -Tut. ac. -Dep. - Agric. urb. -Ver. pubb. - Coop. - Dec. urb. - Pnrr” avente ad oggetto “*Procedura aperta per l’affidamento dell’appalto avente ad oggetto la fornitura di attrezzature per il miglioramento della raccolta differenziata dei rifiuti urbani nel comune di Cosenza, con applicazione del criterio dell’offerta economicamente più vantaggiosa*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con un rilievo:**

“Manca la prenotazione dell’impegno di spesa. Si dà atto che la fornitura è finanziata con risorse del PNRR, ma contabilmente non si indica il capitolo di entrata ed il correlato capitolo di spesa sul quale, in sede di decisione a contrarre (determina a contrarre), occorre prenotare l’impegno di spesa in relazione alla procedura indetta”.

VII. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2170 del 20.11.2023, adottata dal 6° Settore “Manuten. Reti, impianti ed edifici - Segnaletica - Parco Auto - Protez. Civile - Serv. Idr. Integr”, avente ad oggetto “*Fornitura di sacchetti di bitume a freddo per interventi di messa in sicurezza delle strade cittadine. Determina di impegno - CIG Z653CABD61*”, **il Collegio formula una Valutazione positiva con osservazione:**

“Trattasi di una determina di impegno di spesa, essendo stato individuato il creditore a seguito di ODA MEPA n. 404970 conseguente alla determinazione a contrarre 1953/2023 richiamata nell’atto sottoposto a controllo. Scorrettamente, nel dispositivo del provvedimento, si parla di “prenotazione di impegno”, operazione contabile da disporre all’atto della determinazione a contrarre e non dell’affidamento della fornitura che richiede, invece, come correttamente indicato nell’oggetto, il definitivo impegno contabile”.

VIII. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2188 del 21.11.2023, adottata dal 1° Settore “Personale, Controllo di gestione, efficienza amministrativa, Università, Ricerca, Politiche di Trasparenza e Partecipazione”; avente ad oggetto “*Costituzione del Fondo risorse decentrate dell’anno 2023 ai sensi dell’art. 79 CCNL Comparto Funzioni Locali 16 novembre 2022.*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con un rilievo:**

“Nella determinazione sottoposta a controllo non si fa cenno alla certificazione dell’Organo di Revisione contabile sulla costituzione del Fondo per le risorse decentrate. Si precisa che la certificazione del fondo, prevista dal paragrafo 5.2 dell’Allegato 4/2 del principio contabile, è stata definita dalla giurisprudenza contabile quale “**elemento costitutivo**” che garantisce sia in relazione alle risorse stanziare in bilancio e all’osservanza dei vincoli normativi di finanza pubblica e contrattuali, sia in ordine alla conseguente proposta, alle parti sindacali, della bozza di ripartizione del medesimo fondo”.

IX. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2252 del 30.11.2023, adottata dal 3° Settore “Patrimonio, Strutture Sportive e Ricreative Planetario” avente ad oggetto “*Lavori di manutenzione straordinaria - Riammissione in esercizio della Tribuna B Stadio S. Vito G. Marulla. Autorizzazione all’effettuazione lavori da parte del Cosenza Calcio s.r.l. e scomputo canone in compensazione.*”, **il Collegio formula una valutazione positiva con osservazione:**

“Si osserva che nella parte motiva dell’atto sottoposto a controllo si richiama l’art. 151, comma 1 del TUEL,

ritenendo il provvedimento comportante impegno di spesa. In disparte la considerazione che l'articolo del TUEL che disciplina gli impegni di spesa è il 183 e non già il 151, si osserva che, come bene descritto in motivazione e disposto nell'atto, trattasi di un provvedimento compensativo, in ossequio a precisa convenzione stipulata tra il Comune di Cosenza e la società Cosenza calcio a.r.l., che richiede un accertamento in entrata, operazione contabile correttamente avvenuta".

X. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2417 del 18.12.2023, adottata dal 1° settore "Personale -Contr. gest. -Eff. Amminist. -Univer. -Ricerca -Politiche di Trasparenza - Partecipazione", avente ad oggetto "*Costituzione ai sensi dell'art. 57 CCNL 17/12/2020 comparto Funzioni Locali - Area Dirigenza - Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti per l'anno 2023*", **il Collegio formula una Valutazione positiva con un'osservazione:**

"Nell'atto sottoposto a controllo è richiamata la circolare MEF 20/2017 nella quale, tra le altre cose, so pone l'attenzione sull'obbligatoria certificazione ad opera del Collegio di Revisione contabile sulla costituzione dei fondi risorse decentrate. Ne consegue che il provvedimento amministrativo deve essere successivo alla certificazione resa obbligatoriamente dall'organo di revisione.

Inoltre, il provvedimento richiama operazioni contabili di impegno delle somme afferenti alle risorse decentrate. I principi contabili chiariscono che solo all'atto della sottoscrizione definitiva del CCDI le relative risorse potranno essere impegnate. Dunque il riferimento all'art 183, comma 7, è erroneo".

XI. In merito alla determinazione dirigenziale reg. gen. n. 2698/2023 del 25.01.2024, adottata dal 4° Settore "Cultura Educazione Istruzione Turismo Spettacoli", avente ad oggetto "*Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca – DM 82 del 9.5.23. Sistema integrato regionale di educazione e istruzione da 0 a 6 anni...*". Preliminarmente il Collegio evidenzia che pur essendo pubblicata in data 25.01.2024, la determina è divenuta esecutiva in data 29.12.2023 con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. Per tale ragione è stata sottoposta a controllo una determinazione pubblicata nell'anno 2024, ma esecutiva nell'anno 2023. Per la predetta determinazione **il Collegio formula una valutazione positiva con un rilievo:**

"L'operazione contabile non è chiara. L'atto sottoposto a controllo è del 29.12.2023 (pubblicato il 25.01.2024) e si riferisce a somme a specifica destinazione introitate e regolarizzate nell'anno 2023, rispetto alle quali solo una parte viene impegnata in quanto previsti i relativi stanziamenti nel bilancio di previsione. Per la restante parte si rinvia l'impegno a successivo provvedimento, circostanza impossibile essendo ormai chiuso l'esercizio finanziario. Peraltro, con riferimento alle somme introitate e regolarizzate, non è chiaro se siano state incassate parte in conto residui e parte in conto competenza. Se così fosse non si comprende il rinvio dell'operazione contabile di impegno".

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

LETTE le relazioni del Segretario generale, sopra trascritte integralmente inerenti ai 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, sugli atti adottati nell'anno 2023 – 1° e 2° SEMESTRE

VERIFICATO che sono presenti in aula il Sindaco e i seguenti n. 16 consiglieri: (Alimena, Bresciani, Ciacco, Costanzo, Cozza, De Paola, Gigliotti, Graziadio, Mascaro, Mazzuca, Penna, Puzzo, Sacco, Savastano, Tinto, Trecrocie 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. 37 del 2024.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Consiglio
f.to Mazzuca Giuseppe

Il Segretario Generale
f.to dott.sa Virginia Milano



CITTÀ DI COSENZA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene affissa all'albo pretorio on-line per quindici giorni consecutivi dal 08/08/2024 come previsto dall'art. 124, comma 1, del T.u.o.e.l. n. 267/2000 e dall'art.32 della legge 18 giugno 2009, n.69, e successive modificazioni.

Cosenza 08/08/2024

Il Responsabile della Pubblicazione
f.to Virginia Milano

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

La presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile.

Cosenza 30/07/2024

Segretario Generale
f.to dott.sa Virginia Milano

è copia conforme all'originale per uso amministrativo

Cosenza _____

Segretario Generale
