



COMUNE DI ZEDDIANI

PROVINCIA DI ORISTANO

Via Roma n.103 – 09070 Zeddiani

tel 0783/418000 – fax 0783/418267 – P. IVA/C.F. 00070410956

SEGRETARIO COMUNALE

prot. n.
del 14.05.2025

Ai Responsabili di Servizio
SEDE

Al Revisore dei Conti
SEDE

Al Nucleo di Valutazione
SEDE

Al Sindaco
SEDE

OGGETTO: risultanze del controllo di regolarità amministrativa ai sensi degli artt. 147 e 147 bis TUEL e art. 6 del Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni approvato con Deliberazione di C.C. n. 1 del 06.02.2013 eseguito con riferimento al periodo: 2° SEM 2024 (01.07.2024 – 31.12.2024).

Il sottoscritto Segretario Comunale, Dott. Danilo Saba, ha proceduto all'esecuzione della sessione di controllo interno operando su di un campione pari almeno al 10% del complesso dei documenti prodotti da ciascun Settore, con riferimento temporale DEL 2° SEMESTRE 2024.

Premesso che

- L'attività di controllo è stata svolta in ottemperanza a quanto stabilito dal D.L. 174/2012, convertito con modificazioni nella L. 213/2012, che ha modificato l'art. 147 comma 4 del TUEL 267/2000 e s.m.i., il quale prevede che "nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli Enti Locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione,
- il Comune di Zeddiani con Deliberazione C.C. n. 1 del 06.02.2013 ha approvato il Regolamento comunale dei controlli interni;
- l'art. 147-bis del Testo Unico degli Enti locali prevede che gli enti locali effettuino, sotto la direzione del Segretario, un controllo di regolarità amministrativa "successivo" su alcune categorie di atti dell'ente, individuati in modo casuale, con modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente;

Visti:

- il vigente PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA per il triennio 2025/2027, previsto dalla Legge 190/2012 e approvato congiuntamente e come sezione al PIAO con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 20.02.2025;

- il Testo Unico sul Pubblico impiego, approvato con il D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, e ss.mm.ii:
 - il D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
 - il D.Lgs. 8 aprile 2013, n. 39 "Disposizioni in materia di inconfiribilità e incompatibilità di incarichi presso le pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico, a norma dell'articolo 1, commi 49 e 50 della legge 6 novembre 2012, n. 190";
 - il D.P.R. 16 aprile 2016, n. 62 "Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165";
 - il D.Lgs. 25 maggio 2016, n. 97 "Recante revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, ai sensi dell'art. 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";
 - il D.Lgs, 18 aprile 2016, n. 50, Nuovo Codice dei contratti pubblici; e ss.mm,ii.
 - Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici
- Richiamato l'art. 6 del Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni:

Con la presente si comunica che dal controllo successivo di regolarità amministrativa eseguito sulle Determinazioni adottate dal 01.07.2024 al 31.12.2024 e casualmente estratti è risultato quanto segue:

Conclusioni del controllo

Dal controllo effettuato in data non si rilevano gravi irregolarità sostanziali degli atti, ma sicuramente alcuni aspetti di migliorabilità dell'atto derivanti da problemi di natura redazionale, alcune necessità di adeguamento normativo e necessità di integrazione dei dati da inserire nella procedura degli atti.

Si specifica come segue:

- a) In alcuni atti è indicata una non aggiornata indicazione del Codice di Comportamento comunale. Il nuovo codice di comportamento del Comune di Zeddiani è stato approvato con deliberazione della G.C. n. 47 del 26.06.2024.
- b) Si ravvisa, anche se il problema è già stato segnalato con controlli precedenti, che diversi atti mancano di allegati. Gli stessi devono essere inseriti nella procedura e, nel caso in cui la pubblicazione possa essere in violazione della privacy, non pubblicati ovvero pubblicati tramite pseudonimizzazione.
- c) In un atto si elargisce una somma ad una associazione. Non sono ammesse liberalità fine a se stesse, però. Si dovrebbe allegare all'atto quantomeno una relazione sull'attività svolta dall'associazione a favore del Comune di Zeddiani. Il Comune cioè non può essere fonte di finanziamento dell'Associazione senza aver valutato ex ante ed ex post gli interessi pubblici che l'attività associativa aiuta a perseguire.
- d) Un atto approva l'albo delle società sportive, confermando quello dell'anno precedente, ma non indica quali siano le società iscritte, L'atto è cioè completo, ma di rimando. Non è un esempio di trasparenza.
- e) In numerosi atti, sia del servizio finanziario che del servizio tecnico, sono da aggiornare i riferimenti alla deliberazione di adozione del PIAO che riportano quelli dell'anno precedente.
- f) Un atto inerente la materia tributaria è carente nella parte motivazionale per cui sarebbe necessaria una esposizione più completa.
- g) Un solo atto presenta ritardo nella pubblicazione all'Albo. Si tratta comunque di un miglioramento rispetto al passato.
- h) In un atto sono assenti i riferimenti contabili ed il visto di copertura

Nel complesso, a parte i rilievi ritenuti fisiologici di cui sopra, gli atti esaminati presentano una motivazione ben strutturata che ricostruisce l'iter logico seguito dall'Amministrazione con elementi fattuali e ragioni giuridiche chiare e dettagliate. Forma curata in quasi tutti gli atti; sempre presente in tutti gli atti l'istruttoria e il riferimento ad altri atti precedenti; sempre citate le norme di legge applicabili alle singole fattispecie. Sempre presente il richiamo all'art.147 bis L.241/1990.

Si può ritenere che le risultanze delle verifiche stesse non comportino segnalazione di irregolarità gravi o di rilievo, che siano state correttamente seguite le procedure di adozione degli atti, e che quanto segnalato sia attinente ad aspetti comunque facilmente migliorabili.

Relativamente agli atti su progetti PNRR non sono stati adottati degli atti in quanto precedenti finanziamenti non sono più annoverati tra i progetti PNRR.

E' inoltre migliorato il flusso informatico con una maggiore fluidità dei processi di firma digitale di pareri e visti, anche grazie al supporto amministrativo fornito da una nuova assunzione presso il servizio amministrativo.

Si auspica una maggiore attenzione alla completezza degli atti con gli allegati e ad un costante aggiornamento delle parti in premessa, adeguati agli atti di programmazione economico finanziaria ed ai restanti atti di programmazione.

Sarà cura del sottoscritto segretario comunale, in qualità di responsabile per la trasparenza, provvedere alla pubblicazione di quanto sopra nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito internet del Comune.

Zeddiani, 14.05.2025

Allegati:

- verbale n.1/2025;
- il report dei controlli per ciascun settore

Il Segretario Comunale
Dott. Danilo Saba