

Controllo di regolarità amministrativa relativo al II Semestre 2013.

Attività posta in essere dal vice-segretario, quale sostituto dello scrivente segretario generale, nei casi di assenza e/o impedimento.

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio contratti, sono risultati rogati dal vice-segretario, n. **3** contratti. Pertanto, gli atti da estrarre sono risultati n.**1**.

Di seguito, si riporta lo stesso, contraddistinto dall'oggetto e dal numero di repertorio, con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dalla Giunta Comunale, con l'assistenza del vice-segretario, n.**42** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n. **4**.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 2) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 3) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 4) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal Consiglio Comunale, con l'assistenza del vice-segretario, n.**24** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n.**2**.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dall'oggetto e dal numero di registro generale, con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 2) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

Controllo di regolarità amministrativa relativo al II Semestre 2013.

I SETTORE

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal **I Settore Segreteria e AA. GG.**, n.**328** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n.**33**.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) TEATRO MANIFESTAZIONE DEL 26 giugno 2013 – ACCERTAMENTO

ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA CIG: Z450A98093. REG. GEN. n. 761/2013

(Nella premessa del provvedimento si citano preventivi di ditte da utilizzare per l'apertura del teatro " in dispositivo riportate" per alcune delle quali manca la tipologia di fornitura e/o servizio richiesta/acquisita; inoltre, con il medesimo provvedimento si impegna e liquida la spesa, contravvenendo alle regole contabili in materia di impegno di spesa, previste dall'art.183 del D. Lgs. n.267/2000, il cui comma 1, testualmente, recita:

"L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151"; l'impegno deve sempre precedere l'effettuazione della spesa collegata all'evento che, nel caso di specie, si è svolto in data 22 giugno 2013, mentre la determinazione in oggetto è del 1 luglio 2013. In assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art.163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)

- 2) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 3) Liquidazione salario accessorio mese di giugno 2013 al Personale appartenente al 1° Settore: Servizio Cultura, Pubblica Istruzione, Sport, Politiche Giovanili e Politiche Sociali. REG. GEN. n.801/2013

(Nel dispositivo non si fa alcun riferimento all'imputazione della spesa ai rispettivi capitoli del bilancio di previsione dell'esercizio 2013, anche se sono allegati prospetti che fanno riferimento alla somma assegnata al settore per straordinario; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 4) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 5) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 6) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 7) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 8) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 9). Estate Canosina 2013. Impegno di spesa. REG. GEN. n. 877/2013

(Il provvedimento, che dà esecuzione all'atto di G.C. n.158/2013, contravviene alle regole contabili in materia di impegno di spesa, previste dall'art.183 del D. Lgs. n.267/2000, il cui comma 1, testualmente, recita: "L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151"; c'è un generico impegno che non dettaglia la spesa nè indica i

soggetti creditori, l'importo del credito e la ragione dello stesso)

- **10)** Liquidazione e pagamento quote condominiali per il locale adibito a sede di uffici comunali di Via Puglia, nr.12. REG. GEN. n. 895/2013
(L'impegno di spesa, riferito al periodo: 01/04/2012 – 31/03/2013 per il bilancio consuntivo ed al periodo: 01/04/2013 – 31/03/2014 per l'acconto, nel dispositivo si dà atto essere stato assunto nell'anno 2011, giusta D. D. n.183 del 30/12/2011; ciò risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e con il divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000)

- **11)** Estate canosina 2013. Liquidazione cinema Strippoli. CIG Z050B4D147. REG. GEN. n. 949/2013
(Il provvedimento dà esecuzione all'atto di G.C. n.158/2013 che, pur non contenendo l'impegno di spesa, di competenza del dirigente, è l'unico atto che reca il dettaglio della spesa; la fase dell'impegno di spesa, assunta con la determinazione dirigenziale REG. GEN. n.877/2013, pure sottoposta a controllo di regolarità amministrativa, è carente dell'indicazione del soggetto creditore, dell'importo del credito e della ragione dello stesso)

- **12)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **13)** Estate canosina 2013. Liquidazione Hotel Queen Victoria e Pielle Pubblicità. CIG. ZE50B87740. REG. GEN. n.1026/2013
(Il provvedimento dà esecuzione all'atto di G.C. n.158/2013 che, pur non contenendo l'impegno di spesa, di competenza del dirigente, è l'unico atto che reca il dettaglio della spesa; la fase dell'impegno di spesa, assunta con la determinazione dirigenziale REG. GEN. n.877/2013, pure sottoposta a controllo di regolarità amministrativa, è carente dell'indicazione del soggetto creditore, dell'importo del credito e della ragione dello stesso; inoltre, non viene indicata la modalità con la quale sono state individuate la struttura ricettiva e la ditta per il nolo service video)

- **14)** Liquidazione salario accessorio mese di SETTEMBRE 2013 al Personale appartenente al 1° Settore: Servizio Cultura, Pubblica Istruzione, Sport, Politiche Giovanili e Politiche Sociali. REG. GEN. n.1085/2013
(Nel dispositivo non si fa alcun riferimento all'imputazione della spesa ai rispettivi capitoli del bilancio di previsione dell'esercizio 2013, anche se sono allegati prospetti che fanno riferimento alla somma assegnata al settore per straordinario; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- **15)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **16)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **17)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 18) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 19) Liquidazione somme in favore del Sig. Sergio Pasquale a seguito della Sentenza n.177/2013 del Giudice di Pace di Canosa di Puglia. REG. GEN. n.1258/2013
(*Si è accertato che con deliberazione n. 100 del 31.12.2013 il C.C. ha provveduto al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio; il provvedimento è carente di istruttoria atteso che dalla sua lettura si rileva che il beneficiario è deceduto e che il pagamento è stato effettuato in favore degli eredi, ma non vi è menzione di una eventuale denuncia di successione, a titolo principale e/o integrativa, riferita al decuius Sergio Pasquale, comprensiva dei cespiti oggetto del medesimo provvedimento, in violazione del D. Lgs. 31.10.90 n.346 e s.m.i., recante il Testo Unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni*)

- 20) LIQUIDAZIONE SALARIO ACCESSORIO RELATIVO AL MESE DI NOVEMBRE 2013 AL PERSONALE DEI SERVIZI DEMOGRAFICI. REG. GEN. n. 1266/2013
(*Nulla da rilevare; il prospetto di liquidazione non contiene l'indicazione del numero delle ore , distinte tra normali, festive o notturne e festive e notturne; per garantire maggiore trasparenza, si invita ad integrare il prospetto delle prossime liquidazioni dei dati mancanti*).

- 21) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 22) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 23) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 24) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 25) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 26) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 27) Estate canosina 2013. Impegno di spesa e liquidazione. CIG. Z3C0CAFB5E. REG. GEN. n.1428/2013
(*Il provvedimento dà esecuzione all'atto di G.C. n.158/2013 che, pur non contenendo l'impegno di spesa, di competenza del dirigente, è l'unico atto che reca il dettaglio della spesa; la fase dell'impegno di spesa, assunta con la determinazione dirigenziale REG. GEN. n.877/2013, pure sottoposta a controllo di regolarità amministrativa, è carente dell'indicazione del soggetto creditore, dell'importo del credito e della ragione dello stesso; inoltre, non viene indicata la modalità con la quale è stato individuato l'Ente Morale Operatori Emergenza Radio - O.E.R. per il servizio di assistenza con relativi mezzi e idoneo personale durante tutte le manifestazioni dell'Estate canosina 2013 né come è stata quantificata la relativa spesa*)

- 28) Assunzione spesa di massima per controversia civile Sig. Fiore Francesco Saverio c/Comune di Canosa di Puglia. REG. GEN. n. 1498/2013
(*Il provvedimento, nell'anno 2013, dà esecuzione all'atto di G.C. n. 74/2012, di*

costituzione in giudizio, privo di copertura finanziaria, di cui non viene fatta menzione, e risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000)

- **29)** Assunzione spesa di massima per controversia civile Sig. ra Samele Nunzia c/Comune di Canosa di Puglia. REG. GEN. n.1508/2013

(Il provvedimento, nell'anno 2013, dà esecuzione all'atto di G.C. n. 220 /2011, di costituzione in giudizio, privo di copertura finanziaria, di cui non viene fatta menzione, e risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000)

- **30)** Assunzione spesa di massima per controversia civile Sig. Del Vento Francesco c/Comune di Canosa di Puglia. REG. GEN. n.1522/2013

(Il provvedimento, nell'anno 2013, dà esecuzione all'atto di G.C. n. 46/2012, di costituzione in giudizio, privo di copertura finanziaria, di cui non viene fatta menzione, e risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000)

- **31)** Assunzione spesa di massima per controversia civile Sig. ra Casamassima Francesca c/Comune di Canosa di Puglia. REG. GEN. n.1524/2013

(Il provvedimento, nell'anno 2013, dà esecuzione all'atto di G.C. n. 304/2011, di costituzione in giudizio, privo di copertura finanziaria, di cui non viene fatta menzione, e risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000)

- **32)** Manutenzione ordinaria e straordinaria dei mezzi in dotazione ai Servizi Culturali Scolastici. Impegno di spesa. REG. GEN. n.1562/2013

(Nel punto 2. del dispositivo del provvedimento si stabilisce “..... che si provvederà alla liquidazione e pagamento di quanto spettante alle ditte in premessa individuate, su presentazione di apposite fatture vistate per la regolarità da questo ufficio e previa adozione di apposito atto dirigenziale”; nella premessa del provvedimento non risulta individuata alcuna ditta ma si prevede un impegno di spesa generico per la manutenzione degli automezzi utilizzati per il trasporto scolastico, ivi individuati; ciò risulta in contrasto con le regole contabili in materia di impegno di spesa, previste dall'art.183 del D. Lgs. n.267/2000, il cui comma 1, testualmente, recita: ”L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151”)

- **33)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

II SETTORE

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal **II Settore FINANZE**, n.96 provvedimenti. Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n.10.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 2) Affrancazione livello enfiteutico. PALMITESSA INERTI E ARGILA s.a.s. Fondi rustici in agro di Canosa di Puglia c.da "Piano San Giovanni" e "Quarto" foglio 8 p.lle 272 – 273 – 243 – 226 – 350 – 227 – 348 – 349 – 274 – 275 – 516 – 327 – 484 – 485 – 401 – 278 – 400 – 483 – 482 – 310 – 328 – 480 – 278 – 402 – 481 – 228 – 286. REG. GEN. n.784/2013

(La deliberazione del Commissario Prefettizio, con i poteri del C.C., n.322 in data 21/05/1996, ad oggetto: "Rivalutazione dei canoni enfiteutici a favore del comune ai fini delle richieste di affrancazione da parte dei conduttori enfiteuti" è stata esaminata favorevolmente dalla Sezione di Controllo di Bari nella seduta del 14/06/1996, limitatamente al punto 1) , relativo alla rideterminazione dei canoni enfiteutici, mentre il punto 2), che incaricava la G.M. di deliberare in merito alle istanze regolarmente istruite e trasmesse dall'ufficio competente dopo la verifica dei titoli di possesso e della superficie dei fondi condotti dagli enfiteuti, è stato annullato perché in contrasto con la normativa di cui alla Legge 142/90. Il D. Lgs. 18/08/2000 n.267, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, in materia di competenza del C.C., nulla ha innovato rispetto alla L. n.142/90; l'art. 42, comma 2, lettera l) attribuisce alla competenza esclusiva del C. C. gli acquisti e le alienazioni immobiliari che non siano previsti espressamente in atti fondamentali del consiglio o che non ne costituiscano mera esecuzione; citare, pertanto, nelle determinazioni, laddove esistente, l'atto di organo collegiale che abilita il settore agli atti di esecuzione nella materia, atteso che anche la circolare dell'Agenzia del Territorio, citata nella determinazione, nella prassi degli enti, prevede una deliberazione di G.C. di determinazione del valore dell'affrancazione del canone enfiteutico, che, tra l'altro, non è aggiornato dal 1996, altrimenti provvedere in merito; se l'obbligazione è contrattuale, perché si parla di prescrizione di 5 anni? La prescrizione deve essere eccepita dalla controparte, non dichiarata dall'ente, con valore di rinuncia; N.B.:Analogo rilievo si è fatto su determinazione dirigenziale, del medesimo tenore, nel corso del I Semestre 2013, rimasto privo di riscontro)

- 3) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 4) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 5) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 6) OMISSIS (non sono stati effettuati rilievi sull'atto)

- 7) Liquidazione e pagamento imposta IRAP mese di novembre 2013. REG. GEN. n. 1264/2013

(Nel dispositivo del provvedimento si fa riferimento ad un prospetto allegato, contenente l'indicazione dei capitoli di spesa per il pagamento dell'Irap, che invece manca; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 8) Assunzione spesa e liquidazione somme a rimborso ICI e TARSU agli aventi diritto.

REG. GEN. n. 1271/2013

(Nella premessa del provvedimento si fa riferimento “al pagamento delle somme indicate negli elenchi allegati al presente provvedimento”; l'allegato n.1, riferito al rimborso ICI, reca effettivamente l'indicazione delle somme da rimborsare, pari a complessivi € 2.049,00; l'allegato n.2, riferito ai rimborsi TARSU, al contrario, non reca l'indicazione di alcuna somma; ciò risulta contrario alle norme vigenti in materia di trasparenza, il cui rispetto, si ricorda, è oggetto di valutazione ai fini della performance)

- **9**) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **10**) Assunzione spesa per canone assistenza software ICASYSTEM S.R.L. Servizio Programmazione Economica. REG. GEN. n.1603/20
(Manca qualunque riferimento all'approvazione del bilancio di previsione 2013 e del PEG 2013; si invita, per il futuro, ad una maggiore completezza espositiva)

III SETTORE

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal **III Settore EDILIZIA, n. 29** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n.3

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- **1**) Liquidazione salario accessorio al personale del Settore relativo al mese di settembre 2013. REG. GEN. n.1109/2013
(L'art.38 del CCNL del 14.09.2000 precisa che le prestazioni di lavoro straordinarie sono rivolte a fronteggiare situazioni di lavoro eccezionali, le stesse sono espressamente autorizzate dal dirigente, sulla base delle esigenze organizzative e di servizio individuate, rimanendo esclusa ogni forma generalizzata di autorizzazione; l'art. 14, comma 4 del CCNL del 01.04.1999 prevede che il limite massimo annuo individuale è di 180 ore; non si comprende la ragione della liquidazione al 50% degli importi riferiti alle categorie B6 e B3, attesa la disponibilità residua della somma assegnata al Settore)

- **2**) Liquidazione salario accessorio al personale del Settore relativo al mese di ottobre 2013. REG. GEN. n.1157/2013
(Risulta di difficile comprensione la liquidazione di n.30 ore di lavoro straordinario effettuato nel mese di settembre, riferite alla categoria C5, “come da tabulati in atti”, in un provvedimento relativo alle liquidazioni del mese di ottobre, mentre nel provvedimento relativo alle liquidazioni del mese di settembre, pure sottoposto a controllo di regolarità, non risultano prestazioni di lavoro straordinario effettuate dal medesimo soggetto; per quanto concerne la liquidazione, solo al 50%, alla stessa categoria C5, dello straordinario riferito al mese di ottobre, si osserva quanto segue: l'art.38 del CCNL del 14.09.2000 precisa che le prestazioni di lavoro straordinarie sono rivolte a fronteggiare situazioni di lavoro eccezionali, le stesse sono espressamente autorizzate dal dirigente, sulla base delle esigenze organizzative e di servizio individuate, rimanendo esclusa ogni forma generalizzata di autorizzazione; l'art. 14, comma 4 del CCNL del 01.04.1999 prevede che il limite massimo annuo individuale è di 180 ore; non si comprende la ragione della liquidazione al 50%, attesa la disponibilità residua della somma assegnata al Settore)

- **3)** Acquisto mobili per ufficio SUAP. REG. GEN. n.1223/2013

(L'impegno di spesa, riferito all'esercizio finanziario 2013, si dà atto essere stato assunto nell'anno 2010; ciò risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e con il divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000)

IV SETTORE

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal **IV Settore LAVORI PUBBLICI**, n. **347** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n. **35**.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- **1)** Lavori di messa in sicurezza edificio scolastico scuola media G. Marconi – Legge 27 dicembre 2002, n.289, art. 80, comma 21 – Piano straordinario per la messa in sicurezza degli edifici scolastici – 2° stralcio – Prog. 14306PU002. Liquidazione parcella professionale calcolatore strutture in acciaio e c.a. REG. GEN. n.754/2013

(Nella premessa manca qualunque riferimento alla determinazione dirigenziale di affidamento incarico professionale né alcun riferimento temporale al periodo di affidamento; nel dispositivo, ma non ve ne è traccia neanche in premessa, manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- **2)** Lavori di realizzazione di asilo nido in via delle Betulle e via dei Platani *Selezione per affidamento incarico tecnico professionale di collaudo tecnico amministrativo e verifiche tecniche impianti tecnologici* **CIG: ZF70AB6CB4 CUP: Betulle: 179H8000160006 Platani:179H0800015006** REG. GEN. n.789/2013

(Nel dispositivo non è indicato il capitolo di bilancio di imputazione della relativa spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3; inoltre, la spesa in conto capitale, riveniente dall'approvazione di un progetto di opera pubblica trova la sua allocazione nella specifica voce del quadro economico, riferita alle spese generali, e risulta già impegnata ai sensi dell'art. 183, comma 5, del D.lgs. n.267/2000, in ossequio al principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e al divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000)

- **3)** Fornitura energia elettrica per gli impianti di pubblica illuminazione e le altre utenze di competenza comunale. Aggiudicazione definitiva alla ditta GALA S.p.A. di Roma. REG. GEN. n.810/2013

(Nel dispositivo,ma non ve ne è traccia neanche in premessa ,manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 4) Servizio di igiene urbana nel Comune di Canosa di Puglia. Accredimento canone mese di maggio 2013 al Consorzio ATO Rifiuti Bacino BA/1. REG. GEN. n. 819/2013
(Nel dispositivo,ma non ve ne è traccia neanche in premessa ,manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 5) P.O.R. Puglia 2000/2006 – Mis. 1.1 – Azione 5 – Realizzazione di sistemi di collettamento differenziati per le acque piovane ed adeguamento degli scarichi finali – 2° stralcio – Importo progetto euro 580.000,00 – Zona 167 – Via Fondocaione –
Approvazione Stato Avanzamento Lavori n.1 e liste in economia con relativo certificato di pagamento n.1 e n.1 bis. – Codice CUP:123B12000170006 – Codice CIG: 4506570B33
REG. GEN. n.821/2013
(Manca qualunque riferimento al direttore dei lavori, che dovrebbe aver redatto il S.A.L. ed al RUP, che dovrebbe averne certificato la regolarità; nel dispositivo, ma non ve ne è traccia neanche in premessa, manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 6) Liquidazione fatture emesse dalla ditta Sciannamea V. & Sinesi L. s.n.c. per interventi diretti alla manutenzione di strutture comunali. REG. GEN. n.827/2013
(Le ditte sono state incaricate senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determinazione di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto; in assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)

- 7) Liquidazione interventi eseguiti dalla ditta Forte Roberto. REG. GEN. n.875/2013
(L'impegno di spesa si dà atto essere stato assunto nell'anno 2011, giusta D. D. n.423 del 30/12/2011; ciò risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e con il divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs.

n.267/2000; inoltre, la ditta è stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determinazione di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto)

- **8)** Liquidazione interventi di pulizia aree a verde. REG. GEN. n.932/2013
(*La ditta è stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determinazione di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto; in assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)*

- **9)** Servizio di igiene urbana nel Comune di Canosa di Puglia. Distribuzione lettera di sensibilizzazione alle famiglie. Assunzione spesa. REG. GEN. n.933/2013
(*L'impegno di spesa si dà atto essere stato assunto nell'anno 2012, giusta D. D. n.251 del 26/06/2012; ciò risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e con il divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000)*

- **10)** Liquidazione fatture emesse dalla ditta Ferramenta Sergio s.n.c. per le forniture di materiali occorrenti per l'esecuzione di interventi diretti alla manutenzione di strutture Comunali. REG. GEN. n.956/2013
(*La ditta è stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determinazione di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto; in assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)*

- **11)** Concessione in uso di un box presso Piazza Galluppi e di n. 1 box presso mercato di Via Bari per la collocazione di distributori automatici per la vendita direttamente al consumatore finale di acqua alla spina. Approvazione Avviso Pubblico.REG. GEN. n.963/2013
(*L'avviso per concessione in uso di n.2 box su aree pubbliche per la collocazione di n.2 (due) distributori automatici per la vendita direttamente al consumatore finale di acqua alla spina, allegato al provvedimento, contiene imprecisioni; alla pag. 5 ultimo periodo del punto 6.CONDIZIONI DI TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI, Comune di Latisana, anziché di Canosa di Puglia)*

- **12)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto)*

- **13)** lavori di “Programma innovativo in ambito urbano – Contratti di Quartiere II Zona Castello” Edilizia residenziale sovvenzionata da assegnare ad anziani e giovani coppie,

comprensiva di edilizia sperimentale. Pagamento indennità di esproprio in favore dei sigg. Colucci a seguito di convenzione di cessione volontaria.- REG. GEN. n.984/2013
(*Nel dispositivo, manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)*

- **14)** Liquidazione alla ditta Aeffe Antinfortunistica per fornitura DPI REG. GEN. n.997/2013

(*La ditta è stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determina di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto; l'impegno di spesa si dà atto essere stato assunto nell'anno 2011, giusta D. D. n.447 del 30/12/2011; ciò risulta in contrasto con il principio di competenza nell'assunzione di impegni di spesa, previsto dall'art. 183, comma 3 del D. Lgs. n.267/2000, e con il divieto di spostare somme tra residui e competenza, di cui all'art.175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000)*

- **15)** Lavori di adeguamento alla normativa sull'abbattimento delle barriere architettoniche dei servizi igienici della sede della delegazione comunale della Borgata di Loconia. Aggiudicazione definitiva. REG. GEN. n.1012/2013

(*La ditta risulterebbe essere stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, attesa l'assenza di qualunque riferimento ad una procedura di indizione gara e relative modalità nella premessa del provvedimento; in assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)*

- **16)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **17)** Lavori "P.O. FESR 2007/2013 – Asse II – Linea di Intervento 2.4 – Azione 2.4.1 Intervento di promozione del risparmio energetico e dell'impiego di energia solare nell'edilizia pubblica non residenziale". Intervento relativo all'edificio "Palazzo di Città". Esito di gara infruttuosa. REG. GEN. n.1045/2013

(*Con il provvedimento si approvano i verbali n.18 e n.22 relativi alla gara in oggetto, senza allegarli; atteso che tali verbali contengono le motivazioni dell'esclusione, che non vengono riportati nel provvedimento, rimane pertanto oscura e non nota l'esclusione dell'unico concorrente; ciò risulta contrario alle norme vigenti in materia di trasparenza, il cui rispetto, si ricorda, è oggetto di valutazione ai fini della performance)*

- **18)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **19)** Servizio di trasporto, assistenza, custodia, alimentazione, registrazione, cure mediche e quant'altro necessario per i cani randagi catturati nel territorio comunale. Indagine di mercato tra Rifugi per cani ricadenti nel comprensorio della ASL BAT (Art. 44 della L.R.

n.4/2010). **Rettifica impegno della spesa necessaria e svincolo parziale delle somme assunte con DD n.487/2012. REG. GEN. n.1118/2013**

(Il provvedimento contiene imprecisioni: si parla di svincolo somme ma più correttamente dovrebbe parlarsi di disimpegno; si ridetermina la somma di euro 30.628,41 (IVA inclusa) in favore di Dogs Hostel di Trani per il periodo luglio-dicembre 2013, ma il trasferimento dei cani randagi presso tale struttura è datato 21 agosto 2013; lo si deduce anche da un altro passaggio del dispositivo, ove si impegna la spesa per il servizio svolto in proroga dalla ditta IBS di Altamura dal 01/05/2013 al 21/08/2013; in assenza di un bilancio di previsione approvato, si suggerisce di citare la norma che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2013 degli enti locali e, quindi, dare atto che risulta automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio, ai sensi dell'art.163 del D. Lgs. n. 267/2000, nel rispetto delle relative modalità di gestione)

- **20)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto)*

- **21)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto)*

- **22)** Concessione in uso di n.1 box presso Piazza Galluppi e di n.1 box presso mercato di Via Bari per la collocazione di distributori automatici per la vendita direttamente al consumatore finale di acqua alla spina. Esito di gara infruttuosa e reindizione gara. REG. GEN. n. 1169/2013

(Con il provvedimento si approva il verbale n.25 relativo alla gara in oggetto, senza allegarlo; atteso che tale verbale contiene le motivazioni dell'esclusione, che non vengono riportati nel provvedimento, rimane pertanto oscura e non nota l'esclusione dell'unico concorrente; con il provvedimento si approvano schema di lettera di invito alla procedura negoziata e annessa modulistica, anche se non materialmente allegati; ciò risulta contrario alle norme vigenti in materia di trasparenza, il cui rispetto, si ricorda, è oggetto di valutazione ai fini della performance)

- **23)** Programma innovativo in ambito urbano "Contratti di quartiere II" Regione Puglia. Nomina commissione di collaudo REG. GEN. n. 1221/2013

(Nel dispositivo, manca qualunque indicazione ai capitoli del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa relativa ai collaudatori, che non viene neanche quantificata nell'importo; requisito indispensabile, attesa anche la composizione collegiale di tale organismo; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- **24)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto)*

- **25)** Assunzione spesa per pagamento del tributo speciale ex Legge n.549/95. REG. GEN. n. 1293/2013

(Attesa la data di adozione del provvedimento, manca il riferimento al bilancio di previsione 2013 approvato)

- **26)** Autorità per la gestione dei rifiuti solidi urbani nel Bacino BA/1 – Versamento quota di partecipazione anno 2013. REG. GEN. n. 1298/2013

(Attesa la data di adozione del provvedimento, manca il riferimento al bilancio di previsione 2013 approvato)

- **27)** Liquidazione interventi ripristino opere su strade dell'abitato. REG. GEN. n. 1335/2013

(Le ditte risultano essere state incaricate senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, facendo riferimento ad una generica previsione, contenuta all'interno del quadro economico dell'opera, di cui non viene neanche indicato l'importo, di opere da eseguirsi in economia non previste nell'appalto)

- **28)** Assunzione spesa per pagamento indennità di espropriazione a favore dei sigg. Eredi Schiavo a seguito di convenzione di cessione volontaria. REG. GEN. n. 1368/2013

(Risulta poco chiara l'imputazione della relativa spesa, che fa riferimento ad un impegno di spesa – anno 2011, ma assunto con determinazione dirigenziale n.220 del 31.05.2013; si ricorda, a tale proposito, il divieto contenuto nell'art. 175, comma 7, del D. lgs. n.267/2000)

- **29)** “Lavori di ristrutturazione e parziale ampliamento del Centro diurno per anziani

“GIARDINI” da condursi all'interno della Villa comunale – Del. G. R. n.269 del 14/02/2012” – Concessione finanziamento per euro 588.166,90 REG. GEN. n. 1369/2013
(Attesa la data di adozione del provvedimento, manca il riferimento al bilancio di previsione 2013 approvato)

- **30)** Intervento di manutenzione presso lo stadio San Sabino. Liquidazione fattura emessa da “La Fiorente Società Cooperativa Sociale a r. l.”. REG. GEN. n.1394/2013

(La ditta è stata incaricata senza l'adozione della determina a contrarre prevista dall'art. 192 del D. Lgs. n. 267/2000, non potendosi intendere come tale la determina di generica assunzione di impegno spesa, che non individua il soggetto creditore, come invece previsto dall'art.183 del medesimo decreto; attesa la data di adozione del provvedimento, manca il riferimento al bilancio di previsione 2013 approvato)

- **31)** Approvazione Bando di concorso ed impegno di spesa per l'attribuzione di un contributo integrativo per il sostegno alle abitazioni in locazione – Anno 2012. REG. GEN. n.1482/2013

*(Con il provvedimento si accerta anche l'entrata relativa alla premialità, che non risulterebbe messa a disposizione dalla Regione Puglia, avendo contezza alla data di adozione del medesimo solo della deliberazione di G. R. n.2199 del 26.11.2013 di concessione del contributo principale di € 59.185,30; ciò risulta in contrasto con l' art. 179. Accertamento del D.lgs. n.267/2000 che recita, testualmente:”1. L'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza.2. L'accertamento delle entrate avviene:a) per le entrate di carattere tributario, a seguito di emissione di ruoli o a seguito di altre forme stabilite per legge; b) per le entrate patrimoniali e per quelle provenienti dalla gestione di servizi a carattere produttivo e di quelli connessi a tariffe o contribuzioni dell'utenza, a seguito di acquisizione diretta o di emissione di liste di carico; c) per le entrate relative a partite compensative delle spese, in corrispondenza dell'assunzione del relativo impegno di spesa; d) **per le altre entrate, anche di natura eventuale o variabile, mediante** contratti, provvedimenti giudiziari o **atti amministrativi specifici**. 3. Il responsabile del procedimento con il quale*

viene accertata l'entrata trasmette al responsabile del servizio finanziario l'idonea documentazione di cui al comma 2, ai fini dell'annotazione nelle scritture)

- **32)** Intervento di e radicazione della vegetazione a salvaguardia delle pile del Ponte Romano e del basolato di attraversamento Liquidazione competenze incarico di rilievo laser scanner 3D REG. GEN. N.1565/2013

(Nel dispositivo, manca qualunque indicazione ai capitoli di spesa del bilancio di previsione sui quali è imputata la spesa; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- **33)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **34)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **35)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

V SETTORE

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dal **V Settore POLIZIA MUNICIPALE**, n. **52** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n. **5** .

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- **1)** Liquidazione salario accessorio per prestazione d'opera resa in servizio ordinario e straordinario nel mese di Agosto 2013. REG. GEN. n. 967/2013

(Nel dispositivo non si fa alcun riferimento all'imputazione della spesa ai rispettivi capitoli del bilancio di previsione dell'esercizio 2013, anche se sono allegati prospetti che fanno riferimento alla somma assegnata al settore per straordinario; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- **2)** OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- **3)** Liquidazione salario accessorio per prestazione d'opera resa in servizio ordinario e straordinario nel mese di Settembre 2013. REG. GEN. n. 1067/2013

(Nel dispositivo non si fa alcun riferimento all'imputazione della spesa ai rispettivi capitoli del bilancio di previsione dell'esercizio 2013, anche se sono allegati prospetti che fanno riferimento alla somma assegnata al settore per straordinario; ciò contrasta con le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, per la necessità di costituire il vincolo sulle previsioni di bilancio e, in particolare, con quanto previsto dall'art.191 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000, che presuppone, per l'effettuazione di spese, l'impegno

contabile registrato sul competente capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 3)

- 4) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 5) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

UFFICIO DI PIANO

A seguito dell'applicazione delle modalità operative sopra riportate, secondo i dati forniti dall'ufficio segreteria, sono risultati adottati dall'UFFICIO DI PIANO, del cui ambito territoriale (Canosa di Puglia, MinervinoMurge, Spinazzola) questo ente risulta comune capofila, n. **63** provvedimenti.

Pertanto, i provvedimenti da estrarre sono risultati n. **6**.

Di seguito, si riportano gli stessi, contraddistinti dal numero di registro generale e dall'oggetto con le risultanze del controllo effettuato:

- 1) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 2) Liquidazione e pagamento fattura a Ditta locale. REG. GEN. n. 1054/2013
(*la spesa risulta già impegnata con la determinazione ivi citata, in conto residui; non può provvedersi, nell'anno 2013, al pagamento di fatture – anno 2013, sui residui di anni precedenti; ciò contrasta con l'art.183, comma 1 e con l'art. 175, comma 7 del D. Lgs. n.267/2000*)

- 3) OMISSIS (*non sono stati effettuati rilievi sull'atto*)

- 4) P.d.Z. Ambito Territoriale n.3 – Bando di Selezione Pubblica per l'assunzione di n.1 unità lavorativa di Cat. D1, profilo professionale di Istruttore Direttivo Amministrativo, per la durata di mesi 36, presso l'Ufficio Unico di Piano dell'Ambito Territoriale n.3-ASL BT – Revoca determinazione dell'Ufficio Unico di Piano n. 112 del 20.09.2013. NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE. REG. GEN. n. 1174/2013
(*Non si comprende il rinvio a successiva determinazione dirigenziale dell'impegno di spesa derivante dal compenso da liquidare ai componenti della commissione esaminatrice, in contrasto con le regole contabili in materia di impegno di spesa, previste dall'art.183 del D. Lgs. n.267/2000, il cui comma 1, testualmente, recita: "L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151"*).

- 5) P.d.Z. Ambito Territoriale n.3-Bando di Selezione Pubblica per l'assunzione di n.1 unità lavorativa di Cat. C, profilo professionale di Istruttore Amministrativo, per la durata di mesi 36, part-time (18ore settimanali) presso l'Ufficio Unico di Piano n.111 del 20.09.2013. NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE. REG. GEN. n. 1175/2013
(*Non si comprende il rinvio a successiva determinazione dirigenziale dell'impegno di spesa derivante dal compenso da liquidare ai componenti della commissione esaminatrice, in contrasto con le regole contabili in materia di impegno di spesa, previste dall'art.183 del D. Lgs. n.267/2000, il cui comma 1, testualmente, recita: "L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente*

perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151”)

- **6)** Piano Sociale di Zona 2010 – 2013. Accertamento in entrata del saldo relativo al cofinanziamento per l'anno 2013 del Comune di Minervino Murge e impegno di spesa.
REG. GEN. n. 1637/2013

(Il provvedimento è ambiguo, non attendibile nei suoi riferimenti contabili ed assunto in violazione dei principi contabili; nella premessa, dapprima si parla di una quota di cofinanziamento, a carico del Comune di Minervino Murge, per l'anno 2013, di € 171.354,42 e subito dopo si parla della necessità di procedere all'accertamento dell'importo di € 71.354,42 a saldo della quota di cofinanziamento, senza dare contezza del fatto se l'importo per differenza di € 100.000,00 sia stato in precedenza versato nelle casse del Comune di Canosa di Puglia ed accertato; nel dispositivo, con correzioni apportate con il correttore manuale, la somma da accertare diventa di € 50.000,00; tale operazione, effettuata al 31 dicembre 2013, ci si chiede come si concili con la necessità di effettuare una variazione di bilancio, il cui termine ultimo è il 30 novembre di ogni anno)