



COMUNE DI MAROPATI

Città metropolitana di Reggio Calabria

Piazza Bettino Craxi n. 2

Codice Fiscale 82000870806 – pec: protocollo.maropati@asmepec.it – Tel. (0966) 944381/945770 – Fax 945317

Ufficio del Segretario Comunale

Responsabile della prevenzione della Corruzione e della Trasparenza

AL SINDACO

AI RESPONSABILI DI AREA

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

AL REVISORE DEI CONTI

AL NUCLEO DI VALUTAZIONE

RELAZIONE ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUCCESSIVO SU ATTI E PROVVEDIMENTI RELATIVA AL SECONDO SEMESTRE 2022.

Il presente documento ha ad oggetto il Report sul Controllo di Regolarità Amministrativa nella fase successiva con riferimento al secondo semestre dell'anno 2022.

Preliminarmente, è doveroso precisare che il sottoscritto Segretario Comunale in servizio presso questo Ente dall' 01/08/2022.

Successivamente con Atto organizzativo interno sui controlli successivi di regolarità amministrativa prot. n. 6941 del 27/12/2022 venivano stabiliti i criteri e le modalità di campionamento provvisori, coerenti con il sistema previsto dagli artt. 147 e ss del TUEL al fine di assicurare il rispetto dei principi normativi in materia.

NORMATIVA PRIMARIA

ART. 147 BIS, co. 2 e 3, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 (T.U.E.L.), nel testo modificato dal D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213:

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."

NORMATIVA SECONDARIA

I controlli effettuati con riferimento all'anno 2022 sono stati eseguiti secondo le modalità stabilite con l'atto organizzativo interno sui controlli successivi di regolarità amministrativa prot. n. 6941 del 27/12/2022 in linea con il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di CC n. 3 del 22.1.2013

PRINCIPI INFORMATIVI

1. Indipendenza (è effettuato dal Segretario Comunale nell'esercizio delle funzioni ex an. 97 T.U.E.L.)
2. Imparzialità (è esercitato attraverso campionamento statistico degli atti)
3. Standardizzazione (utilizza strumenti di controllo e metodi di misurazione predefiniti - griglia di raffronto)
4. Trasparenza (coinvolge tre dipendenti per ciascuna Area- due responsabili e un istruttore cat. C)
5. Collaboratività (non persegue finalità sanzionatorie ma rivolte al miglioramento qualitativo degli atti ed ad una ottimale attuazione degli indirizzi politici in funzione della buona amministrazione dei cittadini)

EFFETTI CORRELATI

Indicatore di performance.

ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

- a) Scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, con particolare riferimento alla procedura di gara prescelta, al rispetto del principio di rotazione e del divieto di artificioso frazionamento dell'appalto;
- b) Concessione di contributi ad enti e privati, con particolare riferimento alla documentazione prodotta a corredo dell'istanza ed alla rendicontazione;
- c) Verifica del rispetto dei tempi del procedimento, con particolare riferimento alle autorizzazioni, concessioni e provvedimenti analoghi;
- d) Verifica dei tempi di risposta alle istanze dei cittadini, ai sensi della legge 241/1990;
- e) Procedure concorsuali o di selezione per l'assunzione del personale, laddove espletate.;

CB

MODALITÀ OPERATIVE DEL CONTROLLO

Gli atti sottoposti a controllo sono stati scelti secondo tecniche di campionamento attraverso una selezione casuale, ed estratti a sorte mediante applicativo informatico. L'estrazione è avvenuta tenendo conto del numero progressivo degli atti per come risultante da ciascun registro di Area.

Gli atti complessivamente estratti sono:

TIPOLOGIA ATTO	AREA DI RIFERIMENTO	NUMERO ATTI
Determinazioni di impegno di spesa	Tutte le Aree	9
Affidamento di contratti pubblici	Tutte le Aree	4
Determinazione di concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici	Area Amministrativa	1
determinazioni di liquidazione	Tutte le Aree	13
altro (mera presa d'atto)	Area economica finanziaria e Affari generali e sociali	3
concessioni cimiteriali	Area tecnica	1

ESITO CONTROLLI

Gli atti estratti e sottoposti a controllo successivo sono:

- 1) per l'Area Economico Finanziaria: n. 10 determinazioni su 29;
- Ufficio tributi: n. 1 su 12;
- 2) per l'Area Amministrativa: n. 10 determinazioni su 63;
- 3) per l'Area Tecnica: n. 10 determinazioni su 128;

e in particolare:

- per l'Area economica finanziaria:
la determinazione n. 44 del 1.08.2022;
la determinazione n. 45 del 1.08.2022;
la determinazione n. 46 del 08.08.2022;
la determinazione n. 49 del 08.09.2022;
la determinazione n. 50 del 08.09.2022;
la determinazione n. 52 del 19.09.2022;
la determinazione n. 55 del 30.09.2022;



la determinazione n. 57 del 10.10.2022;
la determinazione n. 58 del 04.11.2022;
la determinazione n. 62 del 30.11.2022;

ufficio Tributi

la determinazione n. 17 del 07.09.2022;

- per l'Area amministrativa (AA.GG e servizi sociali):

la determinazione n. 81 del 14.09.2022;
la determinazione n. 82 del 23.09.2022;
la determinazione n. 89 del 10.10.2022;
la determinazione n. 92 del 12.10.2022;
la determinazione n. 97 del 12.10.2022;
la determinazione n. 117 del 30.11.2022;
la determinazione n. 123 del 09.12.2022;
la determinazione n. 128 del 15.12.2022;
la determinazione n. 129 del 15.12.2022;
la determinazione n. 131 del 16.12.2022;

- per l'Area Tecnica:

la determinazione n. 226 del 21.09.2022;
la determinazione n. 238 del 3.10.2022;
la determinazione n. 239 del 03.10.2022;
la determinazione n. 246 del 06.10.2022;
la determinazione n. 248 del 06.10.2022;
la determinazione n. 271 del 02.11.2022;
la determinazione n. 280 del 10.11.2022;
la determinazione n. 281 del 15.11.2022;
la determinazione n. 283 del 15.11.2022;
la determinazione n. 295 del 16.11.2022;

Principali rilievi formulati



Area finanziaria:

- Sono state riscontrate determinazioni di contestuale impegno di spesa e liquidazione;
- In alcune determinazioni a contrarre, non risultano specificati gli elementi essenziali del contratto ai sensi dell'art. 192 T.U.E.L;
- non è stata osservata l'indicazione di far precedere le determinazioni di affidamento diretto dall'allegazione del DGUE o dall'auto-dichiarazione in merito al possesso dei requisiti ai sensi dell'art. 80 del D. lgs. 50/2016;
- in alcune determinazioni a contrarre non si evince il rispetto delle convenzioni Consip ovvero il rispetto dei parametri qualità prezzo come limiti massimi per le acquisizioni in via autonoma;

Ufficio tributi:

- nessun rilievo;

Area amministrativa

- In alcune Determinazioni si è riscontrato la indicazione dell'IBAN del soggetto beneficiario della liquidazione;
- All'interno di diverse determinazioni non è stato materialmente allegato il DURC né citato espressamente;
- La motivazione del provvedimento, che costituisce requisito essenziale dell'atto, non è persa in molti casi sufficientemente articolata;
- In alcune determinazioni a contrarre, non risultano specificati gli elementi essenziali del contratto ai sensi dell'art. 192 T.U.E.L;
- In alcune Determinazioni si ravvisa il ritardo nella pubblicazione in Albo pretorio on line;
- Sono state riscontrate determinazioni di contestuale impegno di spesa e liquidazione;
- In alcune determinazioni si riscontra l'erroneo riferimento ad articoli di legge non pertinenti;
- Nella determinazione n. 117 del 30/11/2022 non si dà atto dello svolgimento dei controlli amministrativi richiesti dal D.lgs. 50 del 2016 art. 80 e ss né risulta la documentazione in atti;
- In alcune determinazioni non viene correttamente richiamata la normativa in materia di scissione di Pagamenti (Split Payment);

Area Tecnica:

- All'interno di diverse determinazioni non è stato materialmente allegato il DURC né citato espressamente;
- La motivazione del provvedimento, che costituisce requisito essenziale dell'atto, non è persa in molti casi sufficientemente articolata;
- Sono state riscontrate determinazioni di contestuale impegno di spesa e liquidazione;
- la determinazione n. 226 del 21.09.2022 non risulta pubblicata in Albo pretorio e manca il parere di regolarità contabile;
- non è stata osservata l'indicazione di far precedere le determinazioni di affidamento diretto dall'allegazione del DGUE o dall'auto-dichiarazione in merito al possesso dei requisiti ai sensi dell'art. 80 del D. lgs. 50/2016;
- in molte Determinazioni di impegno e di liquidazione non si evince il rispetto delle convenzioni Consip ovvero il rispetto dei parametri qualità prezzo come limiti massimi per le acquisizioni in via autonoma;
- in alcune Determinazioni si ravvisa il ritardo nella pubblicazione in albo pretorio on line, così come la mancata pubblicazione in amministrazione trasparente seppure nel corpo della determina si indica la rilevanza dell'atto ai fini del d.lgs. 33 del 2013;

SUGGERIMENTI COMUNI ALLE AREE

Raccomandazioni e suggerimenti: In linea generale, è necessario che venga prestata una maggiore attenzione nella stesura degli atti, con particolare riferimento ai contenuti essenziali, al rispetto dei requisiti formali ed al corretto e compiuto richiamo alle disposizioni di legge e/ o di regolamento che regolano la singola materia.

Con riferimento al **DURC**, la disciplina vigente prevede che il DURC "in corso di validità" debba essere acquisito per la verifica della dichiarazione sostitutiva relativa al requisito di cui al possesso dei requisiti generali, per l'aggiudicazione del contratto, per la stipula del contratto, per il pagamento degli stati avanzamento dei lavori o delle prestazioni relative a servizi e forniture, per il certificato di collaudo, il certificato di regolare esecuzione, il certificato di verifica di conformità, l'attestazione di regolare esecuzione, e il pagamento del saldo finale". Occorre dare atto nei singoli provvedimenti dell'acquisizione del DURC ed allegarlo materialmente.

Per quanto riguarda nello specifico alcune determinazioni si rileva l'opportunità di **omettere dati personali** (nomi, cognomi, indirizzi di residenza, codici fiscali) anche quando non si tratti di dati sensibili o giudiziari, (es. controlli del casellario giudiziale), a maggior ragione quando non sia necessario per la finalità e la validità dell'atto stesso.

Se le tecniche redazionali volte ad oscurare o ad anonimizzare i dati personali, richiedono di duplicare il lavoro a discapito del buon andamento, o a pubblicare atti in Amministrazione Trasparente che non avrebbero alcun interesse ai fini della trasparenza in quanto privi dei dati personali o dei dati che a questi possano facilmente ricondurre, è preferibile non pubblicare tali atti.

Si sottolinea infine l'opportunità di porre una maggiore attenzione anche **all'aspetto delle motivazioni** che portano all'adozione degli atti, che dovrebbero sempre risultare alla lettura, chiare e ben esplicitate, raccomandando di essere essenziali rispetto al contenuto dell'atto. Stessa cosa dicasi in alcuni casi per gli affidamenti di servizi, ove sarebbe raccomandato fornire più dettagli circa lo svolgimento delle procedure di affidamento, oltre a fornire motivazioni adeguate a giustificazione della scelta della procedura adottata, evidenziando in maniera dettagliata e con riferimento allo specifico appalto la finalità perseguita, la forma del contratto prescelta, le clausole essenziali del contratto ai sensi dell'art. 192 del Tuel.

Impegno di spesa e fasi della procedura di spesa: Si evidenzia che l'impegno di spesa **non può essere assunto** successivamente all'ordinazione ed avvio del servizio né successivamente all'emissione della fattura costituendo esso la prima fase del procedimento di spesa, salvo, nei contratti di durata ed in caso di spese correnti correlati ad accertamenti di entrate aventi destinazione vincolata per legge, l'impegno ex lege costituito sul relativo stanziamento con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, senza necessità di adottare ulteriori atti di impegno ma solo di liquidazione e pagamento di spesa (in caso contrario, ricorre la fattispecie di cui all'art. 194, co. 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000). La liquidazione, in base alle fatture comprovanti il diritto del creditore, consente, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura e sulla sua rispondenza ai requisiti, ai termini ed alle condizioni pattuite, la sola determinazione della somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'ammontare dell'Impegno definitivo preventivamente assunto.

CONCLUSIONI

La presente relazione funge, altresì, da report per i Responsabili di Area, ai quali, con la relativa consegna sono restituiti i dati.

Con particolare riguardo ai rilievi sopra rappresentati i Responsabili interessati sono espressamente invitati ad apportare le dovute misure anche in via di autotutela, relazionando alla scrivente e le necessarie modifiche ai procedimenti per gli atti successivi.

Dei risultati del presente controllo, quale sistema complementare, si tiene conto in sede di valutazione della performance. Il report in oggetto é, inoltre, trasmesso per conoscenza al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Revisore unico dei conti e al Nucleo di Valutazione.

Maropati, 29 giugno 2023



IL SEGRETARIO COMUNALE

dott.ssa Chiara Maria Antonietta Buceti