

PROT. N. 4250
DEL 26/05/2023



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

.....

ADEMPIMENTI EX ART. 3 DL 174/2012. CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA (ARTICOLO 147-BIS COMMA 2 DEL TUEL) – ARTT. 8 E SEGUENTI DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI. ANNO 2022. RELAZIONE.

Addì 12 del mese di MAGGIO dell'anno 2023 nel Comune di LAGOSANTO, presso l'ufficio del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 5 del regolamento dei controlli interni, approvato con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013, si sono riuniti il sottoscritto Segretario Generale assistito da Chiodi dott.ssa Daniela - Responsabile Settore Affari Generali,

RICHIAMATI

- l'art. 3, comma 1, lett. d) del D.L. 10.10.2012 n. 174 (Disposizioni Urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali), convertito nella Legge 7 dicembre 2012 n. 213, il quale ha modificato gli artt. 147 e ss. del D.lgs. 267/00 (Testo Unico degli Enti Locali), riformulando l'intera disciplina del sistema dei controlli interni;
- il comma 1 dell'articolo 147 del decreto legislativo 18 agosto 2000 numero 267 (TUEL) e smi per il quale: *“gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”*;
- i commi 2 e 3 dell'articolo 147-bis del TUEL: *“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”*;

PREMESSO

- che con atto del consiglio comunale n° 2 del 31.01.2013, esecutivo ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni;



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

-
- che con atto della Giunta Comunale n° 80 del 16.06.2013 esecutiva ai sensi di legge è stata approvata la metodologia dei controlli;
 - che il controllo di regolarità amministrativa in fase successiva è svolto sotto la direzione del Segretario generale e viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa e su contratti e deve essere visto in una ottica di collaborazione con i Responsabili di servizio e volto possibilmente a far progredire la qualità dei procedimenti amministrativi e prevenire eventuali irregolarità a miglior tutela del pubblico interesse.

DATO ATTO

Il controllo di regolarità amministrativa ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente.

Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i settori interessati, è volto anche ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i responsabili degli uffici interessati, nonché a far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti.

Tale controllo deve essere anche visto nella logica finale della performance e della anticorruzione; è infatti cosa nota che i controlli incrociati sull'attività dell'ente che deriva dalla combinazione del controllo preventivo, assegnato ai responsabili e il controllo successivo, svolto sotto la direzione del Segretario generale ed effettuato a campione costituisce uno sbarramento al manifestarsi di episodi corruttivi.

RILEVATO

che per lo svolgimento dell'attività di controllo, il Segretario generale, con la collaborazione istruttoria e procedimentale dei Responsabili di Servizio provvede al controllo di almeno il cinque per cento (5%) delle determinazioni di spesa e dei contratti e che l'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza semestrale.

TUTTO QUANTO PREMESSO

Il sottoscritto Segretario generale della segreteria convenzionata tra i comuni di Copparo e Lagosanto, ha eseguito l'estrazione a sorte del campione di atti (determinazioni) in data 24/03/2023 con l'assistenza del responsabile dell'Area n. 1, Dott.ssa Daniela Chiodi, a mezzo di apposita funzione del software gestionale.

ATTI SORTEGGIATI:

ANNO 2022 – DETERMINAZIONI:



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

Settore 1° - Area Amministrativa: determinazioni estratte

DETERMINAZIONI- Determina n.55 del 24-05-2022 Registro Generale n.120 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE DI IMPEGNO 2022 .SPESE PER MANIFESTAZIONI. PAGAMENTO SIAE PER CERIMONIE ISTITUZIONALI DEL 28-29/05/2022 CON ACCOMPAGNAM;

DETERMINAZIONI- Determina n.14 del 02-03-2022 Registro Generale n.31 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI 2022: CONVIVENZE ANAGRAFICHE E POPOLAZIONI SPECIALI E COSTITUZIONE O AGGIORN;

DETERMINAZIONI- Determina n.47 del 03-05-2022 Registro Generale n.106 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE DI CONCESSIONE CONTRIBUTO ECONOMICO AD ENTE PRIVATO A SUPPORTO PARZIALE DI PROGETTO DI SOSTEGNO SCOLASTICO ALUNNI DISAB;

DETERMINAZIONI- Determina n.117 del 28-09-2022 Registro Generale n.260 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO SPESE SOSTENUTE PER LE CONSULTAZIONI REFERENDARIE DEL 12 GIUGNO 2022. ACCERTAMENTO ENTRATA..;

DETERMINAZIONI- Determina n.114 del 20-09-2022 Registro Generale n.250 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINA DI IMPEGNO 2022. CONCESSIONE CONTRIBUTO ECONOMICO A FAVORE DEL COMUNE DI OSTELLATO PER SERVIZIO DI TRASPORTO A FAVORE DEGLI;

DETERMINAZIONI- Determina n.37 del 14-04-2022 Registro Generale n.81 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE PER FORNITURA N. 50 VOLUMI COSTITUZIONE ITALIANA INTESTATI E PERSONALIZZATI CON STEMMA A C;

DETERMINAZIONI- Determina n.50 del 10-05-2022 Registro Generale n.112 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: PREMI SEZIONE GIOVANI. CONCORSO DI NARRATIVA E POESIA 2022. IMPEGNO DI SPESA 2022..;

DETERMINAZIONI- Determina n.20 del 01-04-2022 Registro Generale n.49 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: INCARICO LEGALE VOLTO ALLA PROSECUZIONE DELLA CAUSA CIVILE RUOLO 2264/2020 R.G. - IMPEGNO SI SPESA..;

DETERMINAZIONI- Determina n.66 del 09-06-2022 Registro Generale n.139 SETTORE I° - AREA AMMINISTRATIVA con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE PER FORNITURA LIBRI PER IMPLEMENTAZIONE DOTAZIONE LIBRERIA BIBLIOTECA COMUNALE ai sensi d;

Settore 2° - Area Economico-Finanziaria: determinazioni estratte

DETERMINAZIONI- Determina n.66 del 10-11-2022 Registro Generale n.296 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: IMPEGNO DI SPESA PER MASTER ON LINE DI 12 ORE PER SUAP " Il SUAP e l'Edilizia Produttiva" - Acsel Srl CIG ZC03881C2E.;

DETERMINAZIONI- Determina n.46 del 04-08-2022 Registro Generale n.194 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: IMPEGNO DI SPESA PER CORRESPONSIONE INDENNITA' DI SCAVALCO AL SEGRETARIO COMUNALE DAL 12/07/2022 AL 30/09/2022..;



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

DETERMINAZIONI- Determina n.12 del 05-04-2022 Registro Generale n.53 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: PARIFICA DEI CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2021.;

DETERMINAZIONI- Determina n.79 del 20-12-2022 Registro Generale n.373 SETTORE II° - AREA ECONOMICO- FINANZIARIA con oggetto: PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI ANNO 2022. INDIVIDUAZIONE PERSONALE AMMESSO ALLA SELEZIONE.;

Settore 3° - Area Tecnica - LL.PP.: determinazioni estratte

DETERMINAZIONI- Determina n.51 del 09-08-2022 Registro Generale n.204 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA, 2 LETT. A) DEL DL;

DETERMINAZIONI- Determina n.99 del 13-12-2022 Registro Generale n.356 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: SERVIZIO DI GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI - PROROGA TECNICA NELLE MORE DELLA DEFINIZIONE DEL NUOVO AFFIDAMENTO - ditt;

DETERMINAZIONI- Determina n.90 del 28-11-2022 Registro Generale n.318 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: IMPEGNO DI SPESA QUOTA A CARICO DELL'ENTE PER CANONE DI CONCESSIONI ED AUTORIZZAZIONI DOVUTO AL CONSORZIO DI BONIFICA PI;

DETERMINAZIONI- Determina n.7 del 25-02-2022 Registro Generale n.28 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA, 2 LETT. a) DEL DL 76/;

DETERMINAZIONI- Determina n.84 del 14-11-2022 Registro Generale n.299 SETTORE III° - AREA TECNICO-MANUTENTIVA-LL.PP. con oggetto: DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AGGIUDICAZIONE MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, LEGGE 120/2020 E SS.MM.I;

Settore 4° - Area Tecnica - URBANISTICA - P.M.: determinazioni estratte

DETERMINAZIONI- Determina n.5 del 31-03-2022 Registro Generale n.47 SETTORE IV° - AREA TECNICA URBANISTICA-AMBIENTE con oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI COMPETENZA DEL SETTORE IV° URBANISTICA - TERRITORIO.;

CONTRATTI SORTEGGIATI:

Si dà atto che nei periodi considerati non stati rogati contratti in forma pubblica amministrativa.

Vengono estratti a mezzo excel le scritture private seguenti:

- Rep. n. 371/2022 del 29/09/2022 ad oggetto "Convenzione per la gestione del servizio di tesoreria dell'ente: Comune di Lagosanto per il periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2026";
- Rep. n. 357/2022 del 31/01/2022 ad oggetto "Affidamento in concessione canone unico per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2026"



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

Tutto ciò premesso e rilevato, IN DATA ODIERNA

- si procede ad effettuare, per ogni atto individuato, il relativo controllo così come indicato;
- si dà atto che si è proceduto al controllo delle determinazioni come sopra estratte in modo da assicurare il controllo su un numero di atti la cui **percentuale**, per ciascun settore, sia **proporzionale alle determinazioni emanate** nel periodo di riferimento.

Resta fermo il principio per cui **almeno un atto per ogni settore deve essere oggetto di controllo**, nel periodo considerato.

Ai sensi dell'articolo 147-bis del TUEL e del regolamento dei controlli, gli atti sorteggiati sono stati oggetto di controllo di regolarità amministrativa attraverso la compilazione di una scheda per ogni atto esaminato.

Le schede restano depositate agli atti dell'Ufficio del Segretario Comunale, a disposizione per eventuale consultazione.

Il presente controllo è esercitato sulla base del comma 2 dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000, già richiamato, in base al quale: *“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.”*

Tale controllo è stato introdotto nel Testo unico dal D.L. 174/2012 convertito in legge 213/2012. Il capo dei controlli interni dopo la novella legislativa è stato completamente sostituito ed ampliato.

Il fine principale del controllo successivo di regolarità amministrativa è quello di ricondurre, per quanto possibile, nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente mediante l'adozione di opportune azioni correttive.

Il controllo di cui si tratta, come disegnato dal decreto, non è sicuramente di tipo repressivo in base al quale, cioè, l'illegittimità dell'atto conduce alla sua automatica rimozione, bensì “collaborativo” che si concreta, invece, nella formulazione di raccomandazioni e pareri. Con riguardo alla natura collaborativa del controllo in oggetto e in applicazione del principio secondo cui *“le definitive determinazioni in ordine all'efficacia dell'atto sono adottate dall'organo amministrativo responsabile”* (delibera n. 3/2007 della Corte dei conti, sez. regionale dell'Emilia- Romagna) si ritiene che il segretario possa esprimere un parere non vincolante



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZAI MAGGIO, 1
44023 - LAGOSANTO (FE)

relativamente alle questioni insorte formulando una ipotesi di soluzione che dovrà avere particolare riferimento all'eventuale esercizio del potere di autotutela e comunque fornire raccomandazioni e suggerimenti tenuto conto che il fondamento dei controlli successivi di regolarità amministrativa risiede nel più ampio novero delle azioni e delle misure a disposizione del *Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza* (R.P.C.T.) finalizzate a prevenire i rischi di corruzione, così come previsto dalla Legge n. 190/2012 a cui hanno fatto seguito i *Piani Nazionali Anticorruzione* (P.N.A.) e, a cascata, i diversi *Piani triennali di prevenzione della corruzione e della trasparenza* (P.T.P.C.T.).

ESITO DEL CONTROLLO:

Alla luce degli articoli 21-septies (nullità del provvedimento) e 21-octies (annullabilità del provvedimento) della legge 241/1990 e s.m.i, la verifica degli atti amministrativi sopra elencati ha dato luogo alle seguenti

RISULTANZE

Dal controllo effettuato non emergono irregolarità né formali né sostanziali, si evidenzia che l'attività complessivamente svolta dai Settori è risultata di buon livello, anche se con apprezzabili margini di miglioramento soprattutto per quanto concerne la lunghezza degli atti che talvolta fa perdere di vista la motivazione dello stesso e qualche volta contiene formule ripetitive o tautologiche. Raramente invece l'atto risulta parzialmente comprensibile o il richiamo ad atti precedenti è assolutamente generico.

Si invitano, comunque, i Responsabili di P.O. all'esame attento delle novità normative nonché alla piena applicazione delle disposizioni di cui al **Piano della prevenzione della corruzione e della trasparenza (PIAO)** al quale si fa espresso rinvio.

Si coglie l'occasione per ricordare che tutti gli atti siano correttamente pubblicati sul sito Istituzionale "Amministrazione Trasparente" e si richiama l'attenzione sulla necessità di garantire il massimo rispetto della **Privacy** e del **diritto all'oblio** e quindi la necessità di **eliminare tutti i riferimenti a dati personali che non siano strettamente necessari, rispetto del principio di pertinenza e non eccedenza, nella redazione degli oggetti e degli atti gli obblighi in tema di accesso**, oggi resi ancor più espliciti dal D.lgs. 33/2013 che, all'art. 5 prevede il c.d. **diritto di Accesso Civico**.

In relazione a tutto quanto disciplinato dall'articolo in questione, **si invitano i responsabili di settore:**
- a favorire al massimo l'accesso dei cittadini alle informazioni e ai dati previsti, per cui qualora venga formulata richiesta di accesso a tali dati e informazioni provvedano direttamente e tempestivamente a garantire tale diritto anche in relazione ad eventuali documenti cartacei, non presenti in rete;



COMUNE DI LAGOSANTO

P.ZZA I MAGGIO, 1

44023 - LAGOSANTO (FE)

- a prestare particolare attenzione nel senso che l'oggetto e il corpo della delibera/determina/altro provvedimento non deve contenere abbreviazioni non di uso comune e devono quindi essere facilmente leggibili; nel caso si utilizzano sigle o acronimi, questi devono essere, comunque, resi intelleggibili con espresse indicazioni almeno fra parentesi;

- a esplicitare le motivazioni per cui si ricorre a modalità di affidamento diverse dall'utilizzo del mercato elettronico o all'affidamento diretto; la determina inoltre deve contenere tutti gli elementi per una corretta imputazione o liquidazione.

A tal proposito, si ricorda che Anac, , ha provveduto all'aggiornamento delle Linee guida n. 4 recanti *"Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici"*. Pertanto sarà necessario attenersi a quanto riportato nelle predette linee guida.

Il presente verbale viene trasmesso al Sindaco, al Consiglio comunale, al Revisore del conto, al Nucleo di Valutazione e ai Responsabili di servizio.

Il Segretario Generale – dott. Giuseppe Esposito

