



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Inviata a mezzo e-mail

Al Sindaco
Ai Responsabili dei Servizi
Al Revisore Unico dei Conti
Al Nucleo Tecnico di Valutazione
Ai Capigruppo consiliari

Oggetto: Relazione finale sui controlli interni. **2° semestre 2023.**

La Conferenza dei Responsabili di Servizio ha confermato anche per il 2° semestre 2023 le modalità di attuazione del regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni, adottato dal Consiglio comunale con proprio atto n. 3 del 18/02/2013, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. n. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, già decise per i controlli del periodo precedente. Il regolamento è stato successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 57 del 18/12/2013, prevedendo, tra l'altro, la scadenza semestrale di detti controlli.

In attuazione della deliberazione della Giunta comunale n. 100 del 14/09/2023, ad oggetto: "INDICAZIONI IN MERITO ALL'AGGIORNAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI AI FINI DEL MONITORAGGIO DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PNRR" a partire dal II semestre 2023 il controllo di regolarità amministrativa successivo di cui al suddetto Regolamento è stato esteso a tutti gli atti che si riferiscono a finanziamenti legati al PNRR ed adottati nel periodo di riferimento.

Nello specifico e relativamente al "**controllo di gestione**", di cui all'art. 3, comma 6, si è confermato quanto segue:

- ✓ **lett. a) (art. 3, comma 8, lett. a)):** i singoli Responsabili di Servizio compilano, alla fine del semestre di riferimento, una tabella riepilogativa degli obiettivi di PDO con indicazione del relativo andamento su base semestrale ed in relazione agli indicatori previsti per ciascun obiettivo. Tali tabelle sono state allegate alla deliberazione consiliare di verifica del permanere degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi, approvata con atto n. 31 del 20/07/2023. Il PDO 2023, (ora Sezione 2.2 del PIAO), è stato approvato con atto della Giunta comunale n. 52 del 07/06/2023 e modificato con deliberazione della Giunta comunale n. 105 del 28/09/2023 ad oggetto: "MODIFICA ALLA SOTTOSEZIONE 2.2 - 'PERFORMANCE' DEL PIAO 2023-2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 52 DEL 07/06/2023";
- ✓ **lett. b) (art. 3, comma 8, lett. c)):** si è convenuto di sottoporre a *reporting* i servizi e le attività che i singoli Responsabili hanno già ritenuto, in sede di prima attuazione, più significativi e più utili al controllo, implementando successivamente le attività con quelle a maggior rischio corruzione previste dall'allora PTPCT (ora Sezione 2.3 del PIAO) e predisponendo, per quanto di competenza, una griglia di indicatori con evidenziazione della



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

relativa serie storica, ove nota, e dell'andamento semestrale per l'anno di riferimento. I servizi e le attività prescelte risultano essere le seguenti suddivise per Servizio:

- Servizio "Servizi alle Imprese. Promozione del territorio": *attività ordinaria (comunicati stampa, focus group, manifestazioni, determine) e attività progettuale (golena e centro storico-commerciale);*
 - Servizio "Programmazione finanziaria e controlli. Servizi amministrativi": *indicatori per ognuna delle attività in cui è suddiviso il servizio (ragioneria, personale, segreteria e del servizio nel suo complesso nonché indicatori sulla velocità della riscossione delle entrate e sui pagamenti delle spese);*
 - Servizio "Uso e assetto del territorio": *permessi di costruire, DIA-SCIA, comunicazione inizio lavori e indicatori per l'attività post-sisma, occupazione suolo pubblico, certificati di destinazione urbanistica, provvedimenti sanzionatori;*
 - Servizio "Al Cittadino": *indicatori relativi all'attività del Servizio;*
- ✓ **lett. c) (art. 3, comma 8, lett. c)):** ogni Responsabile di Servizio ha presentato semestralmente, unitamente al *report*, di cui alla lettera precedente, una eventuale relazione/commento sulla valutazione dei predetti dati;
- ✓ **lett. b) e c) (art. 3, comma 8, lett. b)):** il Responsabile del Servizio finanziario predispose un report relativo all'andamento semestrale degli accertamenti/impegni di bilancio. Per il primo semestre verrà fornito il solo dato contabile. Per il secondo semestre al dato contabile verrà affiancata, se del caso, una breve relazione illustrativa di motivazione degli eventuali scostamenti da parte dei singoli Responsabili di Servizio per quanto di propria competenza.

Le attività di cui sopra verranno rese, di norma, entro il giorno 30 del mese successivo alla fine del semestre di riferimento. Anche per il II semestre 2023 i tempi si sono leggermente dilatati principalmente a seguito della mancata nomina del nuovo Segretario comunale dopo la cessazione dal servizio del precedente titolare, dott.ssa Francesca Scarmiglia, a partire dal 04/05/2020.

Relativamente al "**controllo successivo di regolarità amministrativa**", di cui all'art. 6 del regolamento, si è confermato quanto sotto riportato.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa viene di norma svolto sotto la diretta responsabilità del Segretario Generale (anche per i controlli relativi al II semestre 2023 sostituito dallo scrivente Vice Segretario Reggente, dott. Marco Terzi) che si avvale dei Responsabili di Servizio, fatta comunque salva la possibilità di richiedere la collaborazione ed il supporto di singoli dipendenti dell'Ente. Il controllo si conclude con la compilazione per ogni atto controllato di apposita *check list*, predisposta secondo le indicazioni dell'art. 6, comma 7, del regolamento sottoscritta dall'Istruttore e – per il II semestre 2023 - dal Vice Segretario.

In merito agli *obblighi di ricorso a convenzioni Consip, Intercent-Er, Mepa*, di cui all'art. 1 del D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni in legge n. 135/2012 (art. 6, comma 6, ultimo periodo del regolamento), restano valide le indicazioni contenute nella direttiva del Segretario generale dott. Bova Luigi del 18/10/2012 per quanto compatibili con il sistema integrato dei controlli. A tal fine, per uniformità con la cadenza periodica prevista dal regolamento in materia di controlli interni, a partire dal 2013 la rendicontazione è fatta semestralmente e su di essa, considerandola un'unica numerazione, viene svolto uno specifico controllo.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Per quanto riguarda i *procedimenti amministrativi* (art. 2 legge n. 241/1990 e s.m.i.) ed in particolare *i tempi* (art. 6, comma 6, ultimo periodo del regolamento), restano valide le indicazioni contenute nella direttiva del Segretario generale del 19/11/2012 per quanto compatibili con il sistema integrato dei controlli. In particolare, in questa sede vengono controllati i tempi dei procedimenti i cui atti conclusivi sono sottoposti a controllo.

Si è confermato di sottoporre al controllo i seguenti atti con le percentuali indicate all'art. 6, comma 8, del Regolamento (escludendo, come previsto dal regolamento medesimo, le deliberazioni ed i contratti stipulati con l'assistenza del Segretario in quanto già soggetti al controllo – *preventivo* - all'origine), nel rispetto dell'implementazione degli atti relativi alle attività a più alto rischio corruzione, individuate da ultimo nel numero di 48 tipologie di atti, come indicato nella Sez. 2.3 del PIAO 2023-2025 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 52 del 07/06/2023, a cui si fa rinvio per ogni ulteriore approfondimento:

1. ordinanze dei Responsabili di Servizio inserite nel programma gestionale e ordinanze contingibili ed urgenti del Sindaco (percentuale del 2%);
2. determinazioni dei Responsabili di Servizio (numerazione per ognuno dei quattro servizi in cui è articolata la struttura dell'Ente) inserite nel programma gestionale indipendentemente dall'oggetto delle medesime (percentuale del 5% per ogni numerazione);
3. provvedimenti del Sindaco (percentuale del 5%);
4. determinazioni a contrattare dei Responsabili di Servizio (numerazione per ogni servizio) inserite nel programma gestionale (percentuale del 5%), il cui controllo sarà però limitato a quelle concernenti l'acquisizione di beni e servizi (elenco da predisporre da ogni singolo Responsabile e da assembleare in elenco unico);
5. determinazioni a contrattare concernenti i lavori pubblici (percentuale del 5%) del servizio Uso e assetto del territorio (l'elenco va predisposto dal Responsabile);
6. autorizzazioni (numerazione unica per ogni servizio – esclusa l'attività edilizia - da predisporre da parte del Responsabile indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
7. pareri, nulla osta, atti di assenso (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
8. concessioni (numerazione unica per ogni servizio – esclusa l'attività edilizia - da predisporre da parte del Responsabile indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
9. permessi di costruire (l'elenco va predisposto dal Responsabile) (percentuale del 2%);
10. SCIA-CIL edilizi (l'elenco va predisposto dal Responsabile) (percentuale del 2%);
11. attività di controllo in materia edilizia, ambientale e commerciale (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile interessato, da assemblare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
12. monetizzazioni (numerazione unica da predisporre da parte del Responsabile, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
13. urbanistica negoziata, permessi di costruire in deroga e/o convenzionati (numerazione unica da predisporre da parte del Responsabile, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
14. assegnazione degli alloggi in deroga (elenco da predisporre da parte del Responsabile, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

15. varianti in corso d'opera di lavori pubblici, servizi e forniture (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile, da assemblare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
16. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone, enti pubblici, associazioni private e qualsiasi altro organismo comunque denominato (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
17. convenzioni, accordi e contratti (scritture private non autenticate) indipendentemente dall'importo (percentuale del 5%) anche al fine di verificare l'attestazione finale prevista dal PTPCT, punto 8 (elenco da predisporre dal Responsabile sia per gli atti iscritti a repertorio sia per quelli inseriti nel registro separato);
18. proroga e/o rinnovi di contratti (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile, da assemblare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
19. esercizio del potere di autotutela di atti amministrativi (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile, da assemblare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
20. procedimenti sanzionatori L. n. 689/1981 e s.m.i. (numerazione unica da predisporre da parte del Responsabile) (percentuale del 2%);
21. gestione ed utilizzo dei beni e delle risorse strumentali dell'ente (autovetture e beni immobili) (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile, da assemblare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);
22. concorsi e prove selettive per l'assunzione di personale anche tramite ricorso alla mobilità (a tempo indeterminato e determinato, a tempo pieno e a part-time) (numerazione unica per tutti i servizi da predisporre da parte del Responsabile dell'Ufficio Personale) (percentuale del 2%).

A questo elenco si è aggiunta la totalità degli atti afferenti il PNRR come specificato più sopra.

L'estrazione a sorte degli atti da sottoporre a controllo avviene utilizzando il sistema generatore di numeri casuali messo a punto dalla Regione Emilia – Romagna reperibile al link: <http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/Generatore/>

Nei giorni 19-22 gennaio 2024 si è proceduto al sorteggio che ha dato il seguente risultato, assegnando gli atti (nel numero complessivo di n.46 atti di cui n.7 atti relativi al PNRR, oggetto di controllo a partire da questo semestre in base alla DGC n. 100/2023) per il controllo ai Responsabili indicati in grassetto con e-mail dello scrivente del medesimo giorno (quelli eventualmente non indicati sono risultati negativi):

1. Ordinanze: **n. 73/2023 (Manfredini)**;
2. Determine Servizio alle Imprese: nn. **221/2023, n.148/2023, n.150/2023, n. 279/2023 (Lanzoni), n.277/2023 n. 253/2023 (Terzi); n. 223/2023 (Badari)**;
3. Determine Servizio Finanziario: nn. **265/2023 (Lanzoni), 193/2023, 244/2023, 292/2023 269/2023 (Badari); 173/2023, 307/2023, 207/2023 (Manfredini)**;
4. Determine Servizio UTC: nn. **210/2023 (Terzi); 244/2023, 153/2023, 229/2023, 200/2023 (Manfredini) e 223/2023 (Badari)**;



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

5. Determine Servizio al Cittadino: det. n.30/2023 (Terzi);
6. Determine a contrattare: det. 197/2023 Servizi alle imprese (Badari)
7. Determine LL.PP: det.n.150/2023 - Utc (Manfredini);
8. Affidamenti fuori Mepa > 5000,00: **Nessun atto**
9. Sub-appalti: det. UTC n. 238/2023 (Terzi)
10. Autorizzazioni: n. 68/2023 - Servizi al cittadino (Lanzoni);
11. Pareri, nulla osta, atti di assenso: **Nessun atto**
12. Permessi di costruire: N. 2023/011/P prot. 12129/23 - ATTESTAZIONE CONDONO SIG. N.R. (TERZI)
13. Concessioni: prot.9343/2023 – S.E. - Servizi alle imprese (Badari);
14. Trascrizione atti Stato civile: n.6/2023 elenco Servizi al cittadino che corrisponde al sig.I.O. (Lanzoni),
15. Jure sanguinis: **Nessun atto**
16. Giuramento cittadinanze: **Atto n.78 dell'elenco Serv. Cittadino - sig. L.M. (Manfredini);**
17. Trascrizione atti: atto n. 28 elenco Serv. Cittadino - sig. S.S., nato il 31/05/1984 - (Manfredini)
18. SCIA CILA: Prot. n. 8888/2023 - DON AVANZI FRANCESCO (Terzi); Prot. n. 10859/2023 ELLE E PI SNC (Lanzoni); Prot. 14158 - sig.ra B.E. (Terzi) - CONTROLLO LIMITATO AGLI ASPETTI AMMINISTRATIVI (RISPETTO DEI TERMINI, COMPLETEZZA DOCUMENTALE);
19. Contributi a privati: det. **Imprese n. 273/2023** INDENNITA' DI RESIDENZA FARMACIA RURALE (Badari)
20. Contributi ad associazioni: det. Serv. Imprese n. 242/2023 - CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE DI LUZZARA, CODISOTTO, VILLAROTTA, CENTRO SOCIALE CASONI, ASBR, SGB COOPERATIVA SOCIALE PER LE ATTIVITA' DI CAMPI GIOCHI E GREST ESTIVI ANNO 2023 (Lanzoni)
21. Convenzioni, accordi, contratti non autenticati: **registro 572/2023** - COMUNE DI LUZZARA – ANTHESI SRL – Fornitura piattaforma web per modulistica on-line (Lanzoni);
22. Registri auto: **Fiat Panda GN318DJ** -Servizi alla Persona (Terzi);
23. Affidamenti in house: **nessuno**
24. Assunzione ex art. 110 TUEL: **nessuno**
25. Atti afferenti il PNRR:

N.Sett.	Data	Oggetto	Struttura	Resp controllante
289	29/12/2023	BANDO PNRR 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - AFFIDAMENTO MANUTENZIONE EVOLUTIVA MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) D.L. N. 76/2020 CONV. IN LEGGE N. 120/2020 MODIFICATO DAL DL N. 77/2021 CONV. IN LEGGE 108/2021 FINANZIATO CON FONDI PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" – COMUNI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU) A FAVORE DELLA DITTA MAGGIOLI SPA - DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE (DETERMINAZIONE	Servizi alle imprese e promozione al territorio	TERZI



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

		SEMPLIFICATA). CODICE CIG (SIMOG): A03B8DA23A CUP: J11C22000330006 - TRATTATIVA DIRETTA DA ESPERIRE SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (MEPA) DI CONSIP S.P.A.		
254	14/12/2023	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DI MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI SUL TERRITORIO COMUNALE - ANNO 2021 - CUP J17H21004320005 - PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATIONE EU - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - M2 C4 I2.2 - ATTO DI RICONDUCIBILITA'	Servizio uso e assetto del territorio	BADARI
252	14/12/2023	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI - ANNO 2020 - DITTA CAPILUPPI LORENZO SNC DI CAPILUPPI CLAUDIO E C - CUP J17H20000760005 - PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATIONE EU - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - M2 C4 I2.2 - ATTO DI RICONDUCIBILITA'	Servizio uso e assetto del territorio	TERZI
251	14/12/2023	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA COPERTURA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "E. FERMI" A LUZZARA - DITTA IMPRESA EDILE GMP SRL - CUP J19J21004970001 - PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATIONE EU - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - M2 C4 I2.2 - ATTO DI RICONDUCIBILITA'	Servizio uso e assetto del territorio	TERZI
163	16/08/2023	LIQUIDAZIONE DITTA GASPARINI ASSOCIATI - SERVIZI DI ARCHITETTURA ED INGEGNERIA PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO EX ASILO NIDO SITO IN VIA DE GASPERI ALL'INTERNO DEL POLO SCOLASTICO DI LUZZARA - CUP J14H20001280001 - CIG 967518031D - CIG DERIVATO 98461915DA - M2C4I2.2 PNRR - FONDO UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU - 1° ACCONTO	Servizio uso e assetto del territorio	MANFREDINI



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

149	08/07/2023	BANDO PNRR 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI [CITTADINO ATTIVO] - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA/SERVIZIO DI PIATTAFORMA WEB-BASED PER LA CREAZIONE DELLA MODULISTICA LEGATA AI PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) D.L. N. 76/2020 CONV. IN LEGGE N. 120/2020 MODIFICATO DAL DL N. 77/2021 CONV. IN LEGGE 108/2021 FINANZIATO CON FONDI PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE") MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU) A FAVORE DELLA DITTA ANTHESI SRL - DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE (DETERMINAZIONE SEMPLIFICATA). CODICE CIG (SIMOG): 9893781E5A CUP: J11F22001270006 - TRATTATIVA DIRETTA DA ESPERIRE SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (MEPA) DI CONSIP S.P.A.	Servizi alle imprese e promozione al territorio	LANZONI
141	10/07/2023	NOMINA COMMISSIONE GIUDICATRICE - APPALTO LAVORI RELATIVO AGLI INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO EX ASILO NIDO SITO IN VIA DE GASPERI ALL'INTERNO DEL POLO SCOLASTICO DI LUZZARA - CUP J14H20001280001 - M2C4I2.2 PNRR - FONDO UNIONE EUROPEA NEXT GENERATION EU	Servizio uso e assetto del territorio	MANFREDINI

Ciò premesso, le attività di controllo relative al **2° semestre 2023** hanno dato il seguente risultato.

Controllo di gestione

- *Piano Dettagliato Obiettivi*: sostanziale rispetto di quanto programmato;
- *Stato avanzamento entrate e spese*: in linea con il trend storico, come risulta dal verbale allegato concernente gli equilibri di bilancio. A seguito del permanere degli effetti negativi sul bilancio comunale del caro-bollette conseguente alla guerra fra Ucraina e Russia, è stata confermata anche per l'intero anno 2023 la necessità di svolgere una puntuale e sistematica attività di monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese di bilancio nei restanti mesi dell'esercizio, con particolare riguardo a quelle di natura tributaria ed a quelle da proventi da permessi di costruire. Come evidenziato nel suddetto verbale, sul fronte delle spese la massima attenzione è stata rivolta ai trasferimenti ad ASP 'Progetto persona' e, in seconda battuta, a quelli all'Unione dei comuni. Di tale attività sono stati costantemente informati sia l'Amministrazione comunale sia il Revisore unico dei conti.
- *Servizi e attività più significative*: si rimanda al commento allegato di ogni singolo Responsabile.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Controllo successivo

Si allegano le *check list* dell'avvenuto controllo dei singoli atti, evidenziando che non sono state riscontrate irregolarità gravi, né di particolare rilievo. Gli errori emersi sono numericamente assai limitati, in linea con quanto già evidenziato in occasione dei controlli effettuati nello scorso semestre. Ciò è indubbiamente frutto anche dell'utilizzo da parte degli istruttori dell'esito dei controlli periodici quale strumento utile a migliorare la redazione degli atti. I pochi errori evidenziati sono per lo più dovuti all'utilizzazione di schemi (che vanno comunque sempre adattati al caso concreto, evitando, specie per le determinazioni, la ridondanza di dati inutili, generici o, talvolta, non pertinenti) ed al ricorso alla pratica del 'copia e incolla' (indubbiamente utile per la stesura degli atti ma da utilizzare sempre con la massima attenzione e oculatezza). Tuttavia, è indispensabile che ogni responsabile di servizio controlli adeguatamente l'attività istruttoria svolta dai propri collaboratori prima di procedere alla sottoscrizione delle proposte di atti. Ognuno di questi infatti, ancorché spesso simile all'altro, ha una propria storia, una propria motivazione (che va sempre puntualmente dettagliata nella premessa, quale elemento essenziale degli atti amministrativi) e tutti gli elementi in esso indicati vanno comunque autonomamente valutati e soppesati. La motivazione, quale elemento essenziale dell'atto amministrativo, non può ridursi a poche parole generiche; al contrario occorre che essa sia specifica, puntuale e ben articolata. E' necessario infine specificare se è stato rispettato (o meno) il principio di rotazione negli appalti di lavori, servizi e forniture, laddove previsto a norma dell'art.49 del nuovo Codice degli appalti. In caso negativo ne va data adeguata motivazione.

In merito alle determinazioni a contrattare (art. 192 del Tuel), si evidenzia come a volte non siano indicati tutti gli elementi previsti dalla norma, ma venga semplicemente riportato il testo della norma nel corpo dell'atto. Sebbene molti degli elementi richiesti dalla norma siano talora desumibili dal testo dell'atto, è buona pratica specificare sempre gli elementi previsti e richiesti dalla suddetta norma. **Si rinnova l'invito a declinare puntualmente gli elementi contenuti nell'art. 192 del Tuel con riferimento al caso specifico.**

Talora l'affidamento diretto non è adeguatamente motivato anche quando è preceduto da un'indagine di mercato.

La liquidazione relativa a beni e servizi non sempre sconta l'attestazione dell'avvenuta regolarità del servizio o della fornitura, peraltro prevista in maniera precisa e puntuale dal Legislatore all'art. 184, comma 2 del Tuel.

Si ricorda che la regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis del Tuel è una attestazione non di competenza del singolo responsabile di servizio che adotta l'atto; il controllo contabile è in realtà apposto successivamente dal responsabile finanziario con proprio visto e comporta l'esecutività della determinazione adottata dal singolo responsabile.

Raccomandazioni e suggerimenti

Si rinnova la segnalazione circa la necessità di giustificare sempre l'impaginazione dei testi delle determinazioni e alla numerazione dei punti all'interno del dispositivo, nonché all'utilizzo del medesimo carattere e della medesima dimensione nel testo dell'atto. Si tratta di elementi grafici che, pur non incidendo sulla sostanza dei singoli atti, ne garantiscono una migliore leggibilità dandovi un senso di ordine e precisione.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Si rinnova l'invito a prestare la massima attenzione al rispetto dei **termini di pagamento delle fatture, fissati in 30 giorni dal loro ricevimento** (art. 4 del d.lgs. 231/2002 e art.4-bis del Decreto-legge n.13/2023). Negli atti oggetto di controllo sono stati sempre rispettati, ad eccezione di un caso. Si ricorda che a partire **dal 2023 il rispetto dei termini di legge è divenuto obiettivo da inserire obbligatoriamente nel Piano della performance/PDO** rilevante ai fini dell'attribuzione dell'indennità di risultato dei titolari di Posizione Organizzativa (ora Area EQ).

Si ricorda di indicare sempre nel dispositivo delle deliberazioni e delle determinazioni il riferimento agli obblighi di pubblicazione ai fini della trasparenza di cui al D.Lgs.n.33/2013 e ss.mm.ii., nonché quello relativo alla verifica dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi ex art. 6 bis della L. n. 241/1990 e s.m.i. da parte dell'Organo collegiale, del Responsabile di servizio e dell'Istruttore della proposta.

Negli atti relativi all'erogazione di contributi è necessario citare anche il riferimento agli obblighi previsti dall'art.1, commi 125-129 della legge 4 agosto 2017, n.124 (legge annuale per il mercato e la concorrenza) che ha introdotto obblighi di trasparenza e pubblicità a carico di associazioni, fondazioni, onlus, ecc. che ricevono sovvenzioni, contributi, vantaggi economici, ecc. da parte del Comune superiori a 10.000,00 euro nel periodo considerato.

Si rinnova l'invito a motivare adeguatamente il rispetto o meno del principio di rotazione negli affidamenti ed appalti (determinazione a contrarre).

Si rinvia alle raccomandazioni già evidenziate nei precedenti controlli.

Con riferimento alla pubblicazione degli atti all'Albo Pretorio on line e su "Amministrazione Trasparente", si raccomanda altresì di verificare il rispetto della tutela dei dati personali in materia di privacy. Il fatto che sussista un obbligo di pubblicazione non autorizza di per sé a trasporli automaticamente nell'Albo Pretorio on line, consultabile da chiunque, così come sono stati scritti. E' necessario valutare, nel caso in cui siano presenti dati personali, se tali dati possano essere pubblicati senza ledere il diritto alla riservatezza del soggetto a cui si riferiscono. Sostanzialmente deve trattarsi di dati pertinenti, completi e strettamente necessari ad assicurare le finalità di conoscenza legale e di trasparenza che l'obbligo di pubblicazione persegue (ad esempio: risultano eccedenti rispetto alle finalità di trasparenza i dati relativi all'indirizzo di residenza, codice fiscale, coordinate bancarie, titoli di studio, recapiti telefonici, ripartizioni sulla base di fasce ISEE, ecc.). Gli atti da pubblicare non devono contenere dati idonei a rilevare lo stato di salute, vita sessuale e dati sensibili in genere, dati giudiziari.

Si evidenzia inoltre che i contratti, le convenzioni, ecc. tra il Comune e altri soggetti dovranno contenere tutti gli elementi essenziali e quindi anche i dati personali necessari per la completezza e validità dell'atto che viene sottoscritto. Per gli schemi di contratto/convenzione allegati, per formarne parte integrante e sostanziale, ad una deliberazione o determinazione, occorrerà inserire ad es. degli omissis, per evitare di eccedere nella pubblicazione di dati che potrebbero ledere il diritto alla riservatezza del soggetto cui i dati si riferiscono.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

E' necessario quindi adottare, nella redazione degli atti e dei provvedimenti soggetti a pubblicazione obbligatoria, alcuni semplici accorgimenti, quali ad esempio:

- ✓ i dati che non devono essere pubblicati possono essere inseriti in apposito documento separato, non allegato all'atto, depositato agli atti dell'ufficio, comunque accessibile sulla base delle ordinarie regole che presidono l'accesso ai documenti amministrativi;
- ✓ possono essere utilizzati codici identificativi numerici/alfanumerici, la cui decodifica deve essere depositata e custodita a cura dell'ufficio competente;
- ✓ in sostanza, è doveroso procedere alla creazione di un "originale" (depositato agli atti) ed un "estratto destinato alla pubblicazione", privo dell'indicazione dei dati riservati (evitare per quanto possibile l'uso degli ... omissis ...; è preferibile evidenziare, proprio per ragioni di trasparenza, che si tratta di un dato personale oscurato per la riservatezza dei terzi).

Dai controlli effettuati sono emerse alcune criticità sulla tenuta e compilazione dei registri di utilizzo delle auto di servizio. L'obbligo di tenuta del registro è previsto dal PIAO (Sottosezione 2.3 - Rischi corruttivi e trasparenza), oltre che da una vecchia Circolare interna del 2014 a firma dell'allora segretario comunale dott. Bova che - sebbene datata - è ancora valida e, come tale, applicabile. Con e-mail del 6 febbraio scorso si è provveduto ad invitare i Responsabili di servizio ad istituire (ove mancante) e a gestire correttamente detto registro per le due autovetture in dotazione al personale del Comune. In particolare si è evidenziato che il suo utilizzo e la corretta compilazione debbano avvenire anche quando le auto sono utilizzate in occasione della Fiera di luglio o altre manifestazioni da parte, ad esempio, da Associazioni o altri soggetti. L'Ufficio Manifestazioni è invitato ad informare questi soggetti delle modalità di compilazione dei registri.

Da ultimo, si rinnova l'invito, al fine di condividere le modalità e i contenuti dei controlli, di favorire uno scambio reciproco di informazioni tra tutti gli istruttori amministrativi/tecnici (soggetti che negli anni hanno maturato conoscenze diversificate e talvolta più specialistiche) che coadiuvano i Responsabili di servizio nelle istruttorie degli atti di competenza, una "autoformazione" interna che nel tempo può migliorare la qualità degli atti prodotti e garantire una maggiore "serenità" per chi deve sottoscrivere gli atti finali dei procedimenti.

La presente relazione, omettendo gli allegati, comunque sempre richiedibili da parte degli interessati, sarà pubblicata sul sito web dell'Ente nell'apposita sezione in Amministrazione trasparente/Altri contenuti/Dati ulteriori.

Luzzara, li 27 febbraio 2024

Il Vice Segretario Reggente
dott. Marco Terzi