



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. **1° semestre 2024.**

La Conferenza dei Responsabili di Servizio ha confermato anche per il 1° semestre 2024 le vigenti 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. 32 del 23/07/2024. Il PDO 2024, (ora Sezione 2.2 del PIAO), è stato approvato con atto della Giunta comunale n. 37 del 13/04/2024. Ad oggi non è stato modificato;
- ✓ **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 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:



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

- 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 predispone 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 I semestre 2024 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 I semestre 2024 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 I semestre 2024 - 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.

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



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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 2024-2026 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 13/04/2024, 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 assembleare 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%);
15. varianti in corso d'opera di lavori pubblici, servizi e forniture (numerazione unica per ogni servizio da predisporre da parte del Responsabile, da assembleare in unico elenco, indipendentemente dalla forma del provvedimento) (percentuale del 2%);



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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 (ora PIAO) (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 12 e 18 luglio 2024 si è proceduto al sorteggio che ha dato il seguente risultato, assegnando gli atti (nel numero complessivo di n.42 atti di cui n.6 atti relativi al PNRR, oggetto di controllo a partire dal secondo semestre 2023 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. 35/2024 (Terzi);
2. Determine Servizio alle Imprese: nn. 65/2024, n.5/2024, n.7/2024, n. 112/2024 (Terzi), n.92/2024 n. 114/2024 (Badari);
3. Determine Servizio Finanziario: nn. 5/2024 (Lanzoni), 94/2024, 25/2024, 73/2024 120/2024 (Badari); 98/2024 (Lanzoni), 134/2024, 39/2024 (Manfredini);
4. Determine Servizio UTC: nn. 72/2024, 85/2024, 107/2024, 14/2024, 91/2024 (Manfredini) e 62/2024 (Badari);
5. Determine Servizio al Cittadino: det. n.3/2024 (Lanzoni);
6. Determine a contrattare: det. 40/2024 Servizi alle imprese (Terzi)
7. Determine LL.PP: det.n.6/2024 - Utc (Manfredini);



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

8. Affidamenti fuori Mepa > 5000,00: Nessun atto
9. Sub-appalti: det. UTC n. 22/2024 (Badari)
10. Autorizzazioni: n. 11/2024 - Servizi al cittadino (Terzi);
11. Pareri, nulla osta, atti di assenso: Nessun atto
12. Permessi di costruire: N. 2024/005/P prot. 5785/24 - Sole PV - Solar 2 srl (Badari)
13. Concessioni: prot.1850/2024 - Coda Antonio - Servizi alle imprese (Lanzoni);
14. Jure sanguinis : Nessun atto
15. Giuramento cittadinanze: Atto n.50 dell'elenco Serv. Cittadino - sig. ALI GHAZANFAR (Terzi);
16. Trascrizione atti Stato civile: atto n. 8 elenco Serv. Cittadino - sig. KAZMI SYED AZMAT ABBAS, nato il 31/05/84 - (Lanzoni)
17. SCIA_CILA: Prot. n. 1308/2024 – GOZZI FRANCO (Lanzoni); Prot. n. 3474/2024 BACCUINI LUISA (Lanzoni) - CONTROLLO LIMITATO AGLI ASPETTI AMMINISTRATIVI (RISPETTO DEI TERMINI, COMPLETEZZA DOCUMENTALE);
18. Contributi a privati: det. Imprese n. 100/2024 BORSE DI STUDIO ISCARO (Lanzoni)
19. Contributi ad associazioni: det. Serv. Imprese n. 53/2024 - ADESIONE AD ANCI NAZIONALE – IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE PER QUOTA 2024 (Terzi)
20. Convenzioni, accordi, contratti non autenticati: registro 620/2024 - COMUNE DI LUZZARA – ASP GUASTALLA – Contratto per servizio assistenza domiciliare – sad – 2024 (Lanzoni);
21. Registri auto: Fiat Panda VERDE 4 X 4 -Servizi alla Persona (Manfredini);
22. Affidamenti in house: nessuno
23. Assunzione ex art. 110 TUEL: nessuno
24. Atti afferenti il PNRR:

N.Sett.	Data	Oggetto	Atto controllato da
125	27/06/2024	BANDO PNRR 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"- AFFIDAMENTO MIGRAZIONE E ATTIVAZIONE DEI SERVIZI DI INCASSO DELL'ENTE SULLA PIATTAFORMA PAGOPA - PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023 (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" - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU) A FAVORE DELLA DITTA SERVIZI PA SRL - DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA (DETERMINAZIONE SEMPLIFICATA). CODICE CIG: B2121280C4 CUP: J11F22004260006 - TRATTATIVA DIRETTA N. 4435225 ESPERITA SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (MEPA) DI CONSIP S.P.A.	Terzi



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

110	10/06/2024	BANDO PNRR 1.4.4 - SPID CIE - COMUNI - APRILE 2022 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER ATTIVITÀ DI ADEGUAMENTO DEL PORTALE FEDERA PER L'INTEGRAZIONE CON OPENID CONNECT MEDIANTE AFFIDAMENTO DIRETTO (AFFIDAMENTO IN HOUSE) 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 1.4.4 - "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE" - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU) A FAVORE DI LEPIDA SCPA - DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE (DETERMINAZIONE SEMPLIFICATA). CODICE CIG B20AD221E6 CUP:J11F22002020006	Terzi
104	03/06/2024	BANDO PNRR MISURA "1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXTGENERATIONEU - ATTO DI RICOGNIZIONE SERVIZI DI PAGAMENTO PAGOPA AVVIATI DOPO IL 31.03.2021 CON RISORSE PROPRIE - CUP: J11F22004260006	Lanzoni
89	08/05/2024	BANDO PNRR MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" - MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 – DEL PNRR, FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEL CONTESTO DELL'INIZIATIVA NEXT GENERATION EU - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - SERVIZIO API - 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 A FAVORE DELLA DITTA SI.RE.COM SRL - DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AGGIUDICAZIONE (DETERMINAZIONE SEMPLIFICATA). CODICE CIG : B0F08ECCB9 CUP: J51F22005990006 - TRATTATIVA DIRETTA DA ESPERIRE SUL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (MEPA) DI CONSIP S.P.A.	Lanzoni
73	10/04/2024	BANDO PNRR 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI [CITTADINO INFORMATO] - MANUTENZIONE EVOLUTIVA - 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) - CODICE CIG (SIMOG): 9863737545 CUP: J11F22001270006 – LIQUIDAZIONE ACCONTO - AI4SMARTCITY	Badari
60	19/03/2024	ATTO DI RICOGNIZIONE RELATIVO ALLA CONTRATTUALIZZAZIONE ALLA CANDIDATURA "BANDO PNRR 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE" COMUNI APRILE 2022" MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE") MISURA 1.4.4 - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU) - CUP: J11F22002020006.	Badari

Ciò premesso, le attività di controllo relative al **1° semestre 2024** hanno dato il seguente esito.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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. Stante anche l'attuale contesto geopolitico internazionale (conflitto bellico Russia/Ucraina e conflitto bellico in Medio Oriente) permane la necessità di proseguire 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.

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 negli ultimi semestri. 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 Codice degli appalti. In caso negativo ne va data adeguata motivazione.

Sono stati talora evidenziati errori di battitura (parole non scritte correttamente o ripetute): si invitano pertanto gli istruttori ed i responsabili di servizio a rileggere attentamente gli schemi di atti prima di pervenire – questi ultimi - alla loro sottoscrizione.

In merito alle determinazioni a contrattare (art. 192 del Tuel), si evidenzia come in taluni casi 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 effettivamente desumibili dal testo dell'atto, è buona pratica specificare sempre gli elementi



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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.

Le liquidazioni relative a beni e servizi non sempre riportano correttamente 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.

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 dipendenti titolari di incarichi di Elevata Qualificazione.

A tal proposito si invitano i responsabili di servizio a prendere visione e condividere con i propri collaboratori la circolare MEF n.15 del 05/04/2024 disponibile al seguente link: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circolari/2024/circolare_n_15_2024/ ad oggetto: *“Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002. Prime indicazioni.”.*

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 puntuali 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).



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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.).

Come ribadito anche di recente dal Garante per la privacy (da ultimo si veda il comunicato del Presidente di Anac del 03/07/2024 ad oggetto: "*Indicazioni in merito all'inserimento di dati personali nelle informazioni trasmesse alla BDNCP e/o pubblicate sul sito istituzionale delle Amministrazioni*"), 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.

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 risultano ampiamente **superate le criticità** emerse dal controllo atti per il II semestre 2023 **in merito alla tenuta e compilazione dei registri di utilizzo delle auto di servizio**. Permangono soltanto alcune imprecisioni che si auspica vengano superate in futuro. 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, pienamente applicabile.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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 in atti, comunque sempre richiedibili da parte degli interessati, sarà pubblicata sul sito web dell'Ente nella sezione 'Amministrazione trasparente'.

Luzzara, li 23 agosto 2024

Il Vice Segretario Reggente
dott. Marco Terzi