



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Al Sindaco
Ai Responsabili dei Servizi
Al Revisore del Conto
Al Nucleo di Valutazione
Ai Capigruppo consiliari

Tramite e-mail

Oggetto: Relazione sui controlli interni. 2° semestre 2019.

La Conferenza dei Responsabili di Servizio ha confermato anche per il 2° semestre 2019 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 dei controlli.

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 di ogni semestre, una tabella riepilogativa degli obiettivi di PDO con indicazione del relativo andamento su base semestrale ed in relazione agli indicatori previsti per ciascun obiettivo. In assenza della formalizzazione del PDO, i Responsabili relazionano sulle attività significativamente svolte nel corso del periodo di riferimento. Si dà atto che la Giunta comunale ha approvato il PDO, unitamente al PEG, con propria deliberazione n. 34 del 08/05/2017, integrato con deliberazione G.C. n. 99 del 11.09.2017, previa validazione del Nucleo di Valutazione, giusto verbale del 20/04/2017. Inoltre è stato effettuato nel mese di giugno 2017 un monitoraggio degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione;

- **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 dal PTPCT 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:

- Servizio “Alle Imprese”: *attività ordinaria (comunicati stampa, focus group, manifestazioni, determine) e attività progettuale (golena e centro storico-commerciale);*
- Servizio “Finanziario”: *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 presenterà 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.

Relativamente al “controllo successivo di regolarità amministrativa”, di cui all'art. 6 del regolamento, si è confermato quanto segue:

Il controllo successivo di regolarità amministrativa viene svolto sotto la diretta responsabilità del Segretario Generale 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 dal Segretario.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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 del 18/10/2012 che non risultino incompatibili 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, verrà 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 che non risultino incompatibili 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- ma, in caso di sorteggio , procedendo al controllo degli atti adottati in esecuzione), nel rispetto dell'implementazione degli atti relativi alle attività a più alto rischio corruzione, da ultimo disposta con deliberazione della Giunta Comunale n.4 del 22.01.2018, che ha elevato da 31 a 40 tali tipologie di atti :

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 organizzativa 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 assemblare 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-CILA 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 %);
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 %);



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

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 %).

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/>.

In data 29 /01/2020 e 30 gennaio 2020 si è proceduto al sorteggio (complessivamente n.46) che ha dato il seguente risultato, assegnando gli atti per il controllo ai Responsabili indicati in grassetto con e-mail successiva (quelli non indicati sono risultati negativi),con scadenza 10 del mese di Marzo 2020 con le consuete modalità, come evidenziato nel seguente elenco.

1. **Ordinanze: n. 130 del 25.10.2019 UTC (Losi);**
2. **Determine Servizio alle Imprese: nn. 242 del 6.11.2019 ,n.157 del 10.07.2019,n.159 del 11.07.2019 ,n.308 del 23.12.2019 (Terzi),n.280 del 11.12.2019 ,n.310 del 23.12.2019 (Losi),nn.245 del 14.11.2019 ,n.247 del 14.11.2019 (Iotti);**
3. **Determine Servizio Finanziario: nn.204 del 25.10.2019,n.215 del 13.11.2019 ,n.233 del 27.11.2019 ,n.154 del 5.08.2019 (Losi), n. 220 del 14.11.2019 (Manfredini);**
4. **Determine Servizio UTC: nn. 193 del 12.07.2019 (Manfredini) ,n.215 del 23.08.2019 ,n.252 del 8.10.2019 (Losi) ,n.218 del 23.08.2019 ,n.312 del 13.12.2019 , (Terzi),n.300 del 26.11.2019 ,n. 227 del 4.09.2019 (Segretario);**
5. **Determine Servizio al Cittadino: det. n.60 del 14.11.2019 (Iotti) ;**
6. **Determine beni e servizi fuori MEPA sopra i 5000,00€: det. n.151 del 01.07.2019 Servizi alle imprese (Iotti);**
7. **Determine a contrattare: elenco n.24 (corrisponde a Servizio Imprese -det.n.252 del 20.11.2019),det. Servizio Imprese n.166 del 23.07.2019, det. Servizio Imprese n.159 del 11.07.2019 ,elenco n.59 UTC (che corrisponde a det.n.241 del 23.09.2019),elenco Servizio Finanziario -che corrisponde a det.n.219 del 14.11.2019 (Segretario) ;**
8. **Determine a contrattare LL.PP: det.n.261 del 23.10.2019- Utc- ,(Terzi);**
9. **Determine subappalto : elenco UTC n.221 del 27.08.2019 (Terzi);**
10. **Autorizzazioni: passi carrai (Utc) n.2019/2/PCU - Rolli Immobiliare (Manfredini) ;**
11. **Contrassegni invalidi : n.735 -Servizi al Cittadino (Segretario);**
12. **Pareri, nulla osta, atti di assenso: UTC (n.1/2019- nulla osta abbattimento alberi - n.6/2019 del 19.08.2019 Ferrari Anna (Terzi);**
13. **Concessioni: n. 15 elenco(prot.15579/2019 -Concessione suolo per raccolta firme Bonato Carla - Servizi alle imprese (Iotti);**
14. **Trascrizione atti Stato civile : n.6/2019 elenco Servizi al cittadino che corrisponde a atto di nascita Fernandez Jorge Omar -nascita (Manfredini) ,**
15. **Jure sanguinis :n.2/2019 Elenco Servizi al Cittadino (Meggiolaro Frencl Wagner) (Segretario);**
16. **Giuramento cittadinanze :n.6 /2019 elenco Servizi al Cittadino (Atto n.35) (Segretario) ;**
17. **Permessi di costruire: n. 3/2019 - 2019/007/P -Autofficina Mora Franco & C. , (Terzi M.);**
18. **SCIA _ CILA: n. 14289 -Scia Manifestazione temporanea ecc elenco Servizi Imprese (Iotti)-CONTROLLO LIMITATO AGLI ASPETTI AMMINISTRATIVI (RISPETTO DEI**



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

TERMINI, COMPLETEZZA DOCUMENTALE), n. **2019/046/S** -elenco UTC- DeFilippis Carmine (**Manfredini**) ; CILA 2019/081 -Grisanti Bruna (Terzi M.);

19. Contributi economici a privati ed associazioni : determinazione n. **154** del **05/08/2019** - UTC (**Segretario**), elenco n.13 del 14.10.2019 (Contributo Associazione G.S.Luzzara Calcio) (**Segretario**);

20. Convenzioni, accordi, contratti non autenticati: registro 282 del 5.08.2019(UTC) n. **52** (**Terzi**);

21. Registri auto : Fiat Panda FV811CF -Servizi alla Persona (**Manfredini**);

Ciò premesso, le attività di controllo relative al 1° semestre 2019 hanno dato il seguente risultato.

Controllo di gestione

- *Piano Dettagliato Obiettivi*: sostanziale rispetto di quanto programmato, come risulta dalla sintesi del PDO allegata (distinto per settore) .
- *Stato avanzamento entrate e spese*: in linea con il trend storico, come risulta dal verbale allegato concernente gli equilibri di bilancio.
- *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 generalmente irregolarità gravi, tranne in alcuni casi. Per lo più trattasi di errori dovuti all'utilizzazione di schemi (che vanno comunque sempre adattati al caso concreto, evitando, specie per le determinazioni, la ridondanza di dati inutili e generici) e/o a procedure che, evidentemente, non vengono assimilate (si evidenzia che si assiste a continui cambiamenti di orientamenti da parte della dottrina e della giurisprudenza -da ultimo in materia di principio di rotazione nei contratti pubblici).

Si ribadisce la necessità di una maggiore capacità di controllo da parte dei Responsabili nei confronti dell'attività istruttoria svolta dai propri Collaboratori prima della sottoscrizione degli atti.

Ogni atto, ancorchè simile all'altro, ha una propria storia, una propria motivazione e tutti gli elementi in esso indicati vanno comunque autonomamente soppesati. La motivazione non può ridursi a due parole generiche, occorre che sia specifica e puntuale e ben articolata, specificando altresì se è stato rispettato il principio di rotazione negli appalti di lavori, servizi e forniture.

Per quanto riguarda le determinazioni a contrattare (art. 192 del TUEL), a volte non sono indicati tutti gli elementi previsti dalla norma (viene riportato solo il testo normativo). **Si invita a declinare gli elementi contenuti nell'art.192 con riferimento al caso specifico.**

Spesso l'affidamento diretto non è 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 (che deve essere firmata ed acquisita agli atti).



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Si ricorda che la regolarità contabile ai sensi dell'art.147 bis del D.Lgs.n.267/2000 è un'attestazione non di competenza del Responsabile di settore che adotta l'atto; il controllo contabile è in realtà apposto successivamente dal Responsabile finanziario, con proprio visto e determina l'esecutività e il perfezionamento della determinazione adottata dal singolo Responsabile.

Raccomandazioni e suggerimenti

Si segnala ancora la necessità di procedere a una giustificazione dell'impaginazione dei testi delle determinazioni e alla numerazione dei punti all'interno del dispositivo.

Si raccomanda il rispetto dei termini dei procedimenti e il pagamento delle fatture entro i 30 giorni in quanto incide sull'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Si suggerisce di indicare 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 s.m.

Negli atti relativi all'erogazione di contributi 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 invita a motivare 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. Il fatto che esista 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 possono essere pubblicati senza ledere il diritto alla riservatezza del soggetto cui i dati 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 a 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 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.



COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Nel caso di schema di contratto/convenzione allegato, 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.

Sarà necessario quindi adottare, nella redazione degli atti e dei provvedimenti soggetti a pubblicazione obbligatoria, alcuni accorgimenti (ad esempio):

- i dati da non pubblicare 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, la cui decodifica deve essere depositata e custodita a cura dell'ufficio;
- in sostanza, creazione di un originale (depositato agli atti) e 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).

Si ribadisce, 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 Settore nelle istruttorie degli atti di competenza, un'"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 richiedibili da parte degli interessati, sarà pubblicata sul sito nell'apposita sezione in *Amministrazione trasparente /Altri contenuti/Dati ulteriori*.

Luzzara, lì 30 aprile 2020



Il Segretario Generale

Dott.ssa Francesca Scarmiglia