



REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO EFFETTUATO DAL SEGRETARIO COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 147-BIS comma 2 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" introdotto dall'art. 3 del Decreto legge n. 174 del 10.10.2012 convertito con modifiche nella Legge n. 213 del 07.12.2012 e dell'art. 3 del "Regolamento dei controlli interni al Comune di Argenta, a norma dell'art. 3 del decreto legge 174 del 10/10/2012 convertito in Legge 213 del 7/12/2012" approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 del 18/02/2013 e modificato con deliberazione n. 35 del 20/05/2013- **PRIMO SEMESTRE 2019**

PREMESSA METODOLOGICA

Il Legislatore, con il D.L. n.174 del 10/10/2012 convertito nella Legge n.213 del 07/12/2012, ha innovato profondamente il sistema dei controlli sulle autonomie locali, allo scopo di coniugare la regolarità dell'azione amministrativa - intesa come rispetto del complesso di regole finanziarie e procedurali - con l'efficacia (intesa come grado di realizzazione degli obiettivi), l'efficienza della gestione (ossia rapporto tra obiettivi raggiunti e valore delle risorse impiegate) e con la riduzione dei costi di erogazione dei servizi, senza che a ciò consegua la riduzione sensibile della qualità o dell'estensione degli stessi. Anche la riforma del sistema dei controlli, quindi, è finalizzata, insieme ai numerosi interventi legislativi che hanno contrassegnato la vita degli enti locali negli ultimi anni, a razionalizzare gli obiettivi ed i processi al fine di migliorare l'economicità della gestione (intesa come scelta dei mezzi meno onerosi per il conseguimento degli obiettivi programmati).

Il Legislatore, ha distinto la procedura del controllo in due fasi:

- la prima da effettuarsi "in itinere" rispetto alla formazione dell'atto e dunque in via preventiva rispetto all'adozione o all'efficacia del provvedimento. Tale fase è di competenza dei Dirigenti/Posizione Organizzative ed è esercitata attraverso i pareri di regolarità tecnica e contabile cui agli artt. 49, 147, 147-bis, 153, del D. Lgs.267/2000, da esprimere sulle proposte di deliberazioni da sottoporre agli Organi collegiali e mediante le attestazioni di regolarità amministrativa e di copertura finanziaria sulle determinazioni. Il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione è necessario ogni qualvolta la delibera sia destinata a produrre effetti diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o patrimoniale dell'ente. L'attestazione di copertura finanziaria sulle determinazioni è necessaria ove l'atto comporti impegno di spesa, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs.267/2000. Il campo delle verifiche preventive è, pertanto, molto ampio e comprende i diversi aspetti della gestione: la regolarità finanziaria intesa come rispetto del complesso delle regole di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio e la regolarità amministrativa intesa anche come rispetto delle norme e delle procedure.
- La seconda, da effettuarsi successivamente da parte del Segretario comunale, è finalizzata a verificare la regolarità amministrativa dell'atto, "secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente". La fase di controllo successiva è funzionale al miglioramento qualitativo dell'attività amministrativa. E' volta a monitorare e verificare la regolarità delle procedure e degli atti adottati ed a garantire l'imparzialità ed il buon andamento dell'Amministrazione, evidenziando eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari vigenti, sollecitando l'esercizio del potere di autotutela da parte dei Dirigenti/Posizioni Organizzative, ove se ne ravvisino i presupposti. Il controllo successivo mira a costruire un sistema di regole condivise, a stabilire procedure omogenee per l'adozione di atti dello stesso tipo e tende a coordinare i singoli Servizi per l'impostazione e l'aggiornamento delle procedure. In

particolare l'attività di controllo mira ad indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi che garantiscano il rispetto della legalità e della massima trasparenza, attraverso l'uso di raccomandazioni e direttive. Al riguardo, si sottolinea che la funzione di controllo successivo di competenza del Segretario generale dell'Ente, si coordina e si integra con quella di prevenzione della corruzione. Il controllo successivo costituisce, infatti, una delle Misure generali di prevenzione della corruzione e dell'illegalità previste nel **Piano triennale del Comune di Argenta per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza (2019-2021)**, approvato dalla Giunta Comunale con Delibera n. 8 del 31/01/2019.

Formano oggetto di controllo della correttezza amministrativa, le tipologie di atti individuati dall'art. 9 del "Regolamento dei controlli interni al Comune di Argenta, a norma dell'art. 3 del decreto legge 174 del 10/10/2012 convertito in Legge 213 del 7/12/2012" citato in oggetto: Il controllo su tali atti sarà effettuato con metodo di campionamento casuale semplice, nella misura del 5% per ogni tipologia di atto individuato, per Settore.

Il controllo, in particolare verterà, per quanto concerne le determinazioni dirigenziali, sugli elementi di validità e di efficacia dell'atto:

- competenza dell'organo ad adottare l'atto;
- motivazione (presupposti di fatto e di diritto che stanno alla base della decisione – iter logico seguito per giungere alla decisione finale);
- completezza dell'istruttoria;
- rispetto dei termini del procedimento amministrativo (ove si tratti di atto finale);
- firma del Dirigente che adotta l'atto su proposta del responsabile del procedimento;
- assolvimento obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (art. 13 Legge 136/2010), indicazione dei termini di pagamento conformi alla normativa vigente e verifica degli altri contenuti vincolati;
- attestazione circa la pubblicazione dei dati contenuti nell'atto, ai sensi del D. Lgs. 33 del 14 marzo 2013, all'interno della Sezione "Amministrazione trasparente" nel sito internet istituzionale del Comune, ai fini del rispetto della normativa in tema di Trasparenza ed Anticorruzione, entro i limiti imposti dalla tutela della privacy;
- rispetto delle disposizioni normative specifiche per la tipologia di atto sottoposto a controllo, ivi comprese le norme contenute nel Piano di Prevenzione della Corruzione e dell'Illegalità del Comune di Argenta;
- numero progressivo, data, firma del responsabile del procedimento in merito all'esito dell'istruttoria;
- visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (ove l'atto comporti impegno di spesa);
- richiamo alle specifiche norme del Codice di Comportamento interno all'ente (adottato in conformità al D.P.R. n.66/2013), applicabili nei casi di specie;
- le eventuali nomine e richiami alla normativa in tema di protezione dei dati personali (G.D.P.R. n.679/2016), ove pertinenti.

Verrà, inoltre, verificato che le determinazioni dirigenziali, siano conformi alle direttive in tema di anticorruzione, che prevedono:

- *"Come previsto nel Piano di prevenzione della corruzione, riferito al triennio 2016-18 ed in particolare all'ART. 5 Sezione Prima: "Misure di prevenzione generali attinenti la formazione, attuazione e controllo delle decisioni", ricordo che:*
 - *I Dirigenti devono provvedere alla nomina dei responsabili di procedimento ex art. 6 della L. 241/90, per ogni tipologia/categoria di procedimenti individuati, graduando l'assegnazione, in relazione all'appartenenza dei dipendenti alle categorie di inquadramento professionale. Nell'assegnazione dei compiti e dei ruoli di responsabilità i Dirigenti dovranno tendere a dissociare le fasi dei procedimenti maggiormente esposti al rischio di corruzione ed illegalità, tra più soggetti, in modo tale da evitare la concentrazione su di un'unica figura dell'intero procedimento;*
 - *I Responsabili di procedimento dovranno attestare nelle proposte di deliberazioni e determinazioni da sottoporre all'approvazione degli organi competenti:*
 - *di avere rispettato le varie fasi del procedimento ai sensi della Legge 241/90 e*

della normativa specifica e la rispettiva tempistica;

- di avere verificato, nel corso delle diverse fasi del procedimento, l'insussistenza di situazioni di conflitto d'interessi da parte del responsabile dell'istruttoria o della sub fase della stessa oppure di avere segnalato tempestivamente al proprio Dirigente (o se il conflitto d'interessi riguarda il Dirigente, questi lo deve aver segnalato al Segretario) la sussistenza di una situazione di conflitto di interessi, anche solo potenziale e di essersi, conseguentemente, astenuto dal prendere parte al procedimento, rimettendo al proprio Responsabile la decisione finale sull'eventuale surroga;

- di essersi attenuto alle Misure di prevenzione della corruzione, generali e specifiche previste nel piano Triennale di Prevenzione della Corruzione in vigore presso l'Ente oppure di avere incontrato determinate criticità o rischi di condizionamento esterno nel corso degli adempimenti istruttori in ordine al corretto perseguimento dell'interesse pubblico e di avere reagito con il ricorso a determinate strategie/misure/correttivi da esplicitarsi nell'atto;

- dei presupposti e le ragioni di fatto, oltre che le ragioni giuridiche sottese all'adozione del provvedimento;

- di esprimere un motivato giudizio di congruità della spesa (o minore entrata) o dell'entrata (o minore spesa) che il provvedimento dispone.

- L'inserimento di tali dichiarazioni nelle deliberazioni e nelle determinazioni, costituirà oggetto di controllo da parte del Responsabile anticorruzione e di rilievo, in caso di constatata assenza, nei confronti del R.P./Dirigente interessato. "

Inoltre, in materia di affidamenti di lavori, servizi e forniture, a seguito dell'entrata in vigore, in data 20/04/2016, del **nuovo Codice degli appalti** approvato con Decreto Legislativo n. 50/2016, il controllo verterà anche sull'utilizzo conforme dei modelli di determinazione a contrattare, predisposti dal Servizio di Centrale Unica di Committenza, che i responsabili di procedimento provvederanno ad adeguare alle specifiche casistiche, tenendo inoltre conto delle ulteriori modifiche apportate con il D.L.n.135/2018 e la Legge di Bilancio 2019 (L. n.145/2018).

Si precisa che, nel presente referto, si ritiene di evidenziare solo i rilievi significativi in termini di inosservanza delle norme che disciplinano la materia specifica, tralasciando di segnalare mere inesattezze formali che non incidano sulla validità e l'efficacia degli atti controllati.

Si sottolinea che a far data dall'01/10/2013 le funzioni:

- Programmazione e pianificazione urbanistica, Edilizia privata, Sistema informativo territoriale, Ambiente;
- Sportello Unico per le Attività Produttive;
- Gestione delle risorse umane;
- Tributi locali;
- Servizi informativi e telematici (Information and Communication Technology ICT), dei Comuni e dell'Unione;

sono state conferite all'Unione dei Comuni Valli e Delizie.

Successivamente, con decorrenza dal 01/01/2015, sono state, altresì, conferite all'Unione le seguenti ulteriori funzioni:

- Polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- Servizi sociali – area minori (revocata dalla data del 01/06/2016);
- Pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- Servizio di prevenzione e protezione nei luoghi di lavoro;

pertanto gli atti adottati dall'Unione relativi a tali materie, costituiranno oggetto di controlli di regolarità all'interno dell'Unione.

Si precisa altresì che la sottoscritta è stata nominata dal Sindaco Dirigente del Settore Staff del Segretario Generale, pertanto al fine di evitare sovrapposizioni fra controllore e controllato, gli atti che il Segretario ha adottato nell'esercizio delle funzioni saranno sottratti al controllo e

sostituiti mediante estrazione corrispondente nel Settore che risulta aver adottato il maggior numero di Determinazioni.

In merito alla metodologia utilizzata, si precisa quanto segue:

il Segretario Generale, con l'ausilio del personale assegnato al Settore Staff del Segretario – Servizio segreteria degli organi istituzionali, ha provveduto al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo rientranti nelle tipologie indicate dal secondo comma dell'art. 9 del Regolamento in termini:

1. Determinazione di impegno di spesa;
2. Determinazioni di accertamento di entrate;
3. Contratti: da intendersi come determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture;
4. Determinazione di incarico;
5. Determinazione in materia di personale.

Per quanto riguarda gli atti di liquidazioni si fa rinvio ricettizio a quanto disposto dal precedente Segretario generale con il referto sui controlli riferiti al periodo 01/01/2013 – 30/06/2013.

Nel periodo di riferimento sono state adottate:

- N. 17 determinazioni dal Settore Staff del Segretario Generale (non assoggettate a controllo per evitare sovrapposizioni tra controllore e controllato, essendo le stesse, sottoscritte dal Segretario generale); 5 DT > 5% estratte dal Settore Cultura, Turismo, Servizi alle Persone;
- N. 77 determinazioni dal Settore Opere pubbliche e Patrimonio; estratte 5 DT > 5%;
- N. 67 determinazioni dal Settore Programmazione e Gestione Finanziaria; estratte 5 DT > 5%;
- N. 137 determinazioni dal Settore Cultura, Turismo, Servizi alle Persone; il 5% è approssimato a 8 DT;

In merito alla metodologia adottata si evidenziano i seguenti passaggi:

1. Il sorteggio è avvenuto per tipologia di atto all'interno di ciascun Settore, facendo ricorso allo strumento di generazione di numeri casuale accessibile attraverso il link <http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/Generatore/>;
2. per l'estrazione tesa ad individuare le determinazioni da sottoporre a controllo, si è proceduto ad inserire nel generatore di numeri, l'intervallo degli atti distinti per Settore di competenza, in coerenza con la numerazione degli stessi che risultavano adottati nel periodo dal **1° Gennaio al 30 Giugno 2019**;
3. nel campo "intervallo" del generatore, si è inserito il numero di determinazioni adottate da ciascun settore e nel campo "seme" si è indicato il numero 1 in modo da ottenere un ordine casuale di atti da sottoporre al controllo;
4. dall'elencazione così ottenuta, si sono scelti gli atti da controllare, distinti per tipologia, in misura pari ad almeno il 5% per ogni tipologia e per ciascun Settore nel quali risultano presenti, con un minimo di 5 DT estratte per settore per ciascun periodo in esame;
5. sono esclusi dal controllo gli atti che la sottoscritta ha adottato per l'evidente conflitto d'interesse sussistente nel ricoprire il doppio ruolo di controllore e controllato. Esse vengono sostituite da un corrispondente numero di determinazioni e di corrispondenti tipologie delle determinazioni estratte per lo Staff, riferite al Settore Cultura, Turismo, Servizi alle Persone che risulta aver adottato il maggior numero di Determinazioni.

ELENCO DETERMINAZIONI CONTROLLATE, DISTINTE PER SETTORE E PER TIPOLOGIA

PRIMO SEMESTRE 2019

Tipologia Atto	N	Data	Oggetto	Settore	Rilievi
----------------	---	------	---------	---------	---------

Determinazioni di Impegno di spesa	20	24/01/2019	CIG n. ZA42475E24 Fornitura gratuita dei libri di testo per la scuola primaria - A.S. 2018-2019 - Impegno contabile fornitore.	Cultura	Nessuno
	51	13/02/2019	Iva commerciale mese di gennaio 2019 - Impegno e liquidazione	Programmazione e Fin.	Nessuno
	127	05/04/2019	CIG:ZD827EB925 Acquisto stampati per consultazioni elettorali del 26 maggio 2019 - impegno di spesa	Cultura	Nessuno
	153	17/04/2019	Redazione Piano di Emergenza e Relazione di Safety e Security per la manifestazione Fiori d'Argenta 27 e 28 aprile 2019. Rettifica impegno di spesa n. 586/2019	Cultura	Nessuno
	233	28/05/2019	Lavori di miglioramento sismico della scuola media di Argenta - CUP: C92B17000090006 - C.I.Op. 416 e CIG: Z622846F93 - Impianti elettrici e affini - Affidamento e impegno di spesa	OO. PP.	Nessuno
	234	29/05/2019	CIG Z75271892E . Servizi connessi alle scadenze elettorali: ballottaggio per l'elezione del Sindaco. Impegno contabile	Cultura	Nessuno
	266	11/06/2019	Perfezionamento pratiche di prevenzione incendi per Nido di Argenta, edificio polivalente di Bando e ostello di Anita - Diritti di Istruttoria Comando Prov.le VVF - Impegno di spesa	OO. PP.	Nessuno
Determinazioni di Accertamento di entrate	167	24/04/2019	Progetto di Servizio Civile Nazionale "Salva un libro. Acquista un libro scartato, così sostieni la Biblioteca". Accertamento d'entrate	Cultura	Nessuno
	174	02/05/2019	Progetto di contrasto alla violenza di genere denominato Liberati dalla violenza. Accertamento di entrata ed impegno di spesa.	Cultura	Il Parere contabile non risulta pubblicato
	207	16/05/2019	Quote di contribuzione a carico o dovute al Comune di Argenta in relazione alla gestione delle funzioni conferite all'Unione dei Comuni Valli e Delizie - Determinazione impegni di spesa ed accertamenti di entrata Anno 2019	Programmazione e Fin.	Nessuno
	239	03/06/2019	Assegnazione e concessione di risorse ai Centri per le Famiglie per attività dedicate all'adolescenza in attuazione della DGR 425/2019. Accertamento di entrata	Cultura	Nessuno
Determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture	4	08/01/2019	Acquisto materiale vario di consumo. Determina a contrarre e contestuale affidamento diretto	Cultura	Nessuno
	145	15/04/2019	Affidamento dei servizi assicurativi del Comune di Argenta (FE) periodo dalle ore 24:00 del 31.12.2018 (ovvero dalle ore 24:00 del 30.06.2019 per la sola copertura RC Patrimoniale) alle ore 24:00 del 31.12.2020 - Presa d'atto aggiudicazione definitiva	Programmazione e Fin.	Nessuno
	236	30/05/2019	Contratto di concessione in uso immobile ad uso scolastico in località Santa Maria Codifiume - Impegno di spesa canone annualità 2019.	OO. PP.	Nessuno
	241	03/06/2019	CIG n.ZC028688B7. Centro culturale Cappuccini. Acquisto fotocamera. Determina a contrarre e contestuale affidamento diretto	Cultura	Nessuno

Determinazioni di Incarico	162	19/04/2019	CIG N.ZD827E5814. Servizio di stampa tipografica materiale promozionale centro culturale Mercato per mostra Il vento è così. Mostra personale di Jean Gaudaire-Thor. Determina a contrarre e contestuale affidamento diretto (Art. 36 comma 2, lett. a)	Cultura	La DT non risulta pubblicata, mentre è pubblicato il Parere contabile
	208	16/05/2019	Lavori di miglioramento sismico della scuola di Ospital Monacale via Zenzalino n. 227 - CUP: C92B17000110006 - C.I.Op: 418 - Affidamento incarico professionale per Collaudo Strutturale CIG: Z5E2544FE3	OO. PP.	Nessuno
	260	10/06/2019	CIG Z2128B2772 - Formazione Coordinamento Pedagogico Territoriale. Affidamento incarico e impegno spesa	Cultura	Mancano il CV, la dichiarazione dell'incaricato di assenza di conflitto di interessi, l'attestazione del Responsabile dell'avvenuta verifica di assenza di conflitto di interessi anche potenziale, le prescrizioni sull'osservanza del Codice di comportamento. Il Parere contabile non risulta pubblicato.
	287	21/06/2019	CIG.Z9528DB25E - Servizio formativo di supporto alla gestione della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale - Affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.	Programmazione e Fin.	Nessuno
Determinazioni in materia di Personale	213	17/05/2019	Deleghe temporanee ai dipendenti Geom. Marco Bagè e Arch. Stefano Villani	OO. PP.	Nessuno
	272	12/06/2019	Rinnovo incarico di posizione organizzativa n. 2 relativa al Settore Cultura Turismo e Servizi alla Persona fino al 31/10/2019	Cultura	Nessuno
	273	12/06/2019	Rinnovo incarico di posizione organizzativa n. 3 relativa al Settore Cultura Turismo e Servizi alla Persona fino al 31/10/2019	Cultura	Nessuno
	290	25/06/2019	Rinnovo incarico di posizione organizzativa n. 1 relativa al Settore Programmazione e Gestione finanziaria - Servizio Finanziario fino al 31/10/2019	Programmazione e Fin.	Nessuno

**si precisa che taluni provvedimenti rientrano in più di una delle categorie indicate nel Regolamento dei controlli, pertanto, la suddetta classificazione è meramente indicativa.*

CONCLUSIONI

Nel periodo di riferimento sono state sottoposte a controllo n. 23 determinazioni (su totale determinate 1° semestre 2019 n.298), di cui:

- n. 7 determinazioni di impegno di spesa
- n. 4 determinazioni di accertamento di entrate
- n. 4 determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture
- n. 4 determinazioni di incarico
- n. 4 determinazioni in materia di personale.

L'attività di controllo a carattere sistematico non ha fatto emergere particolari elementi di criticità relativi alla complessiva regolarità amministrativa degli stessi atti esaminati, tali da determinare la necessità di interventi in autotutela. Le irregolarità riscontrate sono solo formali.

Si è infatti proceduto, a seguito di controllo sulla corrispondenza tra le determinazioni che hanno concluso il proprio iter di validità ed efficacia conservate nel sistema di gestione documentale e le determinazioni pubblicate all'Albo pretorio on line, ad integrare le pubblicazioni all'Albo mancanti, causa errore del servizio competente nella gestione del flusso documentale.

Gli atti amministrativi sono risultati redatti, in linea generale, in modo corretto, con esposizione dei presupposti di fatto e di diritto, dei provvedimenti deliberativi presupposti, in coerenza con gli strumenti di programmazione e riportando la motivazione, sebbene, per alcuni, con fisiologici margini di miglioramento.

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Distinti saluti.

Argenta, 03/01/2020

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Valeria Villa

