



COMUNE DI MONTEPULCIANO
PROVINCIA DI SIENA
Ufficio Controlli interni

REFERTO SUL
CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA
SUCCESSIVO
ANNO 2021
2° TRIMESTRE

P R E M E S S A

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art. 3, comma 1, del D.L. 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07.12.2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 del Testo unico degli Enti locali ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In particolare la modifica all'art 147 del Testo unico degli Enti Locali (TUEL) stabilisce che:

“gli enti locali, nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa” ed il nuovo art. 147-bis ai commi 2 e 3 prevede che:

“2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del Segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.”

In attuazione della citata L. 213/2012 il Comune di Montepulciano con deliberazione consiliare n. 2 del 09/01/2013 ha approvato il regolamento disciplinante i controlli interni, modificato, allo scopo di dare un assetto organizzativo ai controlli individuando gli strumenti e le specifiche modalità di svolgimento degli stessi.

Il regolamento sopra citato all' art. 3 disciplina, ad oggi, il controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla fase successiva nel modo seguente:

“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è inoltre assicurato, nella fase successiva, sotto la direzione del Segretario Generale. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con le modalità indicate nell'articolo 4)”.

L'attivazione dei controlli interni costituisce uno strumento fondamentale per il miglioramento della qualità dei servizi erogati e, più in generale, dell'attività amministrativa, del controllo delle decisioni, nonché per il contenimento della spesa e l'accrescimento della legalità, anche con riferimento alle misure di contrasto dei fenomeni corruttivi.

Tale controllo, nell'ottica della più ampia collaborazione con i responsabili delle diverse aree direzionali, è volto ad incentivare un'azione sinergica tra i soggetti deputati al controllo ed i titolari di posizione organizzativa qualora autorizzati ad adottare atti a rilevanza esterna, nonché a far progredire la qualità della attività e dei procedimenti amministrativi e a prevenire eventuali irregolarità per la migliore tutela del pubblico interesse.

MODALITÀ OPERATIVE

Il regolamento disciplinante i controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 09/01/2013 all'art. 4 riporta le modalità operative da porre in atto ai fini del controllo di regolarità amministrativa contabile e nello specifico:

“1. Ai controlli di regolarità amministrativa contabile provvede l'ufficio dei controlli interni, integrato dal Responsabile del servizio finanziario, sotto la direzione del Segretario Generale. Il componente interessato all'atto in esame deve astenersi dalla partecipazione”.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 05.10.2020, è stata approvata la riorganizzazione dell'ufficio dei controlli interni, costituito da:

il Segretario Generale con funzioni di Direzione;

n.2 unità organizzativa della segreteria Generale ;

L'ufficio controlli interni è integrato dal Responsabile del Servizio Finanziario/Vice Segretario, quando ritenuto necessario.

I componenti interni del Servizio restano in carica per una durata pari alla durata dell'incarico di Responsabile di massima struttura organizzativa e, comunque, per un periodo non superiore al mandato amministrativo del Sindaco.

1) Oggetto del controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti.

Sono state sottoposte a controllo le determinazioni dei Responsabili i contratti.

Per il momento non sono stati sottoposti a controllo alcuni atti desumibili, tra quelli che il legislatore individua come provvedimenti amministrativi.

Sugli atti di accertamento delle entrate e gli atti di liquidazione della spesa si rinvia alle verifiche contabili effettuate nel periodo di riferimento attraverso il controllo degli equilibri finanziari, che non hanno rilevato significative anomalie.

Nell'ambito dell'attività di controllo della regolarità amministrativa è stato accertato che non è stato necessario il ricorso all'esercizio dei poteri sostitutivi di inerzia di cui all'art. 3, comma 8-bis, della Legge n. 241/1990 che è attribuito al Segretario Comunale.

2) Metodo di campionamento per la selezione casuale degli atti soggetti a controllo.

Si è proceduto al campionamento delle determinazioni mediante estrazione automatizzata attraverso il software in dotazione all'ente per la gestione degli atti formali “Civilia”, fornito dalla softwarehouse Dedagroup. Tutte le determinazioni pubblicate all'albo pretorio on line nel mese di riferimento sono state organizzate con tipologia “a sorteggio” e dall'elenco che ne è scaturito sono stati selezionati il 10% degli atti pubblicati per ogni Area (almeno 5 atti per Area; nel caso in cui un'Area abbia emanato meno di 5 atti sono stati presi tutti gli atti emanati)

La documentazione ad esito della procedura di sorteggio effettuata dal personale amministrativo di supporto è stata consegnata al Segretario per l'effettuazione del controllo di merito ai sensi dell'art. 4 c.4 del Regolamento sui controlli interni, incentrato sui seguenti indicatori:

- regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale nei provvedimenti emessi;

- affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati;
- rispetto della normativa sulla privacy nel testo dei provvedimenti e nelle procedure adottate;
- rispetto della normativa in generale;
- conformità alle norme regolamentari;
- conformità al programma di mandato, P.E.G./PIANO DELLE PERFORMANCE, atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo.
- conformità agli adempimenti previsti dalla normativa sulla trasparenza.

Giova ricordare che il controllo di regolarità amministrativa e contabile successivo sulle deliberazioni di Giunta e Consiglio Comunale, invece, viene effettuato dai Responsabili di Area, che su richiesta del Segretario, periodicamente producono attestazioni relativamente alle deliberazioni, ciascuno per l'ambito di propria competenza. Per questa forma di controllo, definibile anche di gestione si rinvia a specifico report annuale successivo .

3) Modalità di espletamento dell'attività di controlli.

Si è svolta sotto la direzione del Segretario Comunale, con la convocazione anche di incontri con l'Ufficio controlli interni, in occasione delle quali venivano consegnati gli elenchi delle pratiche sottoposte a controllo al Segretario, che procedeva in autonomia al controllo di merito, seguendo gli indicatori sintetizzati in schede di controllo e redigendo appositi verbali in sequenza.

UFFICI COINVOLTI

La direzione dell'attività di controllo è stata effettuata dal Segretario Generale, coadiuvato dal personale amministrativo assegnato all'Ufficio controlli interni, che ha provveduto al reperimento degli elenchi e dei testi degli atti da sottoporre a controllo. Ai Responsabili in data 26 luglio 2021 è stata comunicata l'elenco delle determinazioni assunte nel primo trimestre e gli estratti in riferimento a ciascuna area.

CONTROLLO - ATTI CONTROLLATI

Relativamente al **secondo trimestre 2021**, come già sopra evidenziato si è svolta una sessione di controlli successivi di regolarità amministrativa iniziata il 26.07.2021.

Gli atti sottoposti al controllo sono disponibili in atti.

Nelle schede allegate alla presente relazione si desumono gli esiti del controllo di regolarità amministrativa, riguardanti l'anno 2021 – 2° trimestre .

Si rappresenta che il Segretario Generale in sede Tavolo delle Po e mediante note informative inviate per mail ha fornito indicazioni di carattere generale in un'ottica di controllo collaborativo. Non sono mancati momenti di confronto preventivo tra Responsabili e Segretario con eventuali

suggerimenti di quest'ultimo che hanno dato il risultato, nella fase successiva all'adozione dei provvedimenti, di segnalazioni che avrebbero potuto comportare da parte del Responsabile competente azioni di autotutela.

I Responsabili di Area che sono i referenti del controllo di regolarità amministrativa, si avvalgono dei risultati del controllo per promuovere azioni di autotutela della propria attività amministrativa e per attivare meccanismi di autocorrezione degli atti; nonché qualora ciò fosse necessario intervenire in maniera mirata sulla struttura assegnata.

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLE RISULTANZE DEL CONTROLLO

Le risultanze del controllo del secondo trimestre 2021, consentono di poter giungere ad un giudizio complessivamente positivo sulla regolarità amministrativa.

È emersa la sostanziale conformità degli atti adottati e sottoposti al controllo rispetto agli indicatori elencati nelle linee-guida emanate dal Segretario comunale.

Inoltre è emersa la conformità degli atti in relazione ai seguenti aspetti:

- il rispetto della normativa e dei regolamenti comunali;
- il trattamento dei dati personali sensibili nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza;
- la corretta redazione dell'oggetto;
- la leggibilità del documento;
- la motivazione esaustiva;
- la coerenza del dispositivo con la parte normativa;
- il richiamo agli atti precedenti;
- l'apposizione del visto di regolarità contabile sugli impegni di spesa e sugli atti comunque rilevanti ai fini contabili;

I casi (determinazioni nn. 10, 31 e 63) riscontrati nel precedente verbale relativo al primo trimestre 2021, di non conformità sul trattamento dei dati personali sensibili nel rispetto della normativa sulla privacy e dei principi di pertinenza e non eccedenza sono stati superati con azioni concrete, adottate, entro il termine di 30 gg. assegnati da parte dei Responsabili competenti, che hanno superato così le criticità rilevate. Nel caso dell'atto n.63 è stato verificato addirittura che l'originale della determinazione era stato trattato correttamente sotto il profilo della privacy, pertanto, non sussisteva al momento della rilevazione l'anomalia inizialmente segnalata.

Nel report del prossimo trimestre si darà atto dell'esito definitivo del controllo su questi atti a seguito del giusto contraddittorio assicurato.

Giova altresì segnalare alcune azioni e opportunità di miglioramento in relazione agli atti controllati nel periodo di riferimento:

n. determinazione	Data	Opportunità di miglioramento
488	08.05.2021	<p>Al fine di prevenire fenomeni di “lock in” secondo quanto previsto dalla Commissione Europea e dalle Linee Guida n. 8 dell’Anac, che ai contraenti, come nel caso di specie, che forniscono all’amministrazione comunali prodotti informatici e software applicativi dovrà essere richiesto di sottoscrivere un atto d’obbligo che dovrà prevedere l’assunzione dei seguenti impegni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dichiarare elementi che possano comportare lock-in o che richiedano utilizzo di licenze; • assicurare l’interoperabilità del prodotto informatico proposto con altri sistemi informatici; • garantire il riuso delle soluzioni e gli standard aperti; • assicurare la protezione e sicurezza dei dati a seguito del nuovo regolamento europeo GDPR ; • consentire all’amministrazione provinciale di accedere ad ogni dato e flusso informativo gestito e processato dall’applicativo fornito. <p>Da valutare se per tale tipologia di servizi sia utile anche il ricorso all’accordo quadro.</p>
460	27.04.2021	Mancano riferimenti normativi per affidamento diretto e non ricorso Mepa/Start .
397	09.04.2021	Come sopra
403	12.03.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
522	13.05.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
524	14.05.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
493	10.05.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
438	20.04.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
547	19.05.2021	Manca riferimento normativo per non ricorso Mepa/Start .
637	14.06.2021	Vi è coincidenza di affidatario (stesso operatore economico nel campo dei servizi di fornitura di segnaletica) con quanto disposto con determinazione n. 16 del 14.01.2021 adottata da altra area. L’importo complessivo affidato con i due atti esclude una violazione palese del principio di rotazione. Si

		raccomanda di fare ricorso per servizi specialistici come quello di vigilanza di fare ricorso all'accordo quadro tramite un unico punto ordinante dell'ente (es. Patrimonio) oppure creare un elenco di comunale di operatori economici del settore come l'ente ha approntato per i servizi legali, per facilitare con una gestione centralizzata dell'accordo o, in alternativa, l'elenco comunale di operatori (si potrebbe prevenire che Responsabili diversi possano incorrere in un'involontaria violazione del principio di rotazione.
--	--	--

Relativamente al **secondo trimestre 2021** sono stati controllati, mediante estrazione di campione casuale:

	1° TRIM.2021	10%	atti estratti
Area Segretario Generale	2	0,2	2
Area Amministrativa	118	11,8	12
Finanziaria	25	2,5	5
Manutenzione	85	8,5	8
Ambiente/Edilizia	25	2,5	5
Urbanistica	3	0,3	3
Polizia Municipale	16	1,6	5
tot	274	27,4	40
n. contratti	36	3,6	5

DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE E FINALI

Il buon risultato complessivo del controllo (vedi schede) dovrà indurre ad approfondire le verifiche mediante metodi di analisi che tengano conto ad esempio di specifiche materie con riferimento anche alle azioni e misure individuate nel Piano Triennale della Prevenzione della corruzione 2021-2023 che si integra anche con il programma triennale per la trasparenza e l'integrità (art. 10 D. Lgs. 33/2013) approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 29.03.2021.

La presente relazione viene trasmessa, ai sensi del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, ai responsabili di area, al revisore dei Conti e al Nucleo di Valutazione.

Montepulciano, 27.07.2021

Il Segretario Generale

Dott. Giulio Nardi

